



Уральский  
федеральный  
университет  
имени первого Президента  
России Б.Н.Ельцина

Высшая школа  
экономики  
и менеджмента

# НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

Задачник



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования «Уральский федеральный университет имени  
первого Президента России Б.Н. Ельцина»

М. М. Шадурская  
Е. А. Смородина  
М. И. Львова

# НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

## Задачник

Рекомендовано  
методическим советом Уральского федерального университета  
в качестве задачника для студентов вуза, обучающихся по направлению подготовки  
38.03.01, 38.04.03 «Экономика»

Екатеринбург  
Издательство Уральского университета  
2019

УДК 336.22(076)  
ББК У261.411я73-4  
Ш165

Рецензенты:

*Шатковская Е. Г.*, доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО «Уральский государственный горный университет»,

*Котова О. В.*, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, денежного обращения и кредита УрГЭУ, специалист по контролю качества аудиторской фирмы ООО «Новый Аудит», аттестованный аудитор

**Шадурская, М. М.**

Ш165 Налоговая система РФ : задачник / М. М. Шадурская, Е. А. Смо-  
родина, М. И. Львова ; под общ. ред. М. М. Шадурской. – Екатеринбу-  
рг : Изд-во Урал. ун-та, 2019. – 116 с.

ISBN 978-5-7996-2739-3

Сборник заданий и задач для практических занятий нацелен на закрепление теоретических знаний и приобретение практических навыков по исчислению налоговых платежей и применению специальных налоговых режимов, действующих на территории РФ. В предложенном издании содержатся тестовые задания и деловые ситуации, помогающие в закреплении материала, изученного по части 1 НК РФ, а также задачи, необходимые для получения студентами умений практической направленности по положениям части 2 НК РФ.

Для студентов бакалавриата и магистратуры всех профилей подготовки и форм обучения, по направлениям подготовки 38.03.01 и 38.04.01 «Экономика».

УДК 336.22(076)  
ББК У261.411я73-4

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение .....	5
1. Тесты для контроля знаний по 1 части Налогового кодекса РФ .....	6
2. Задачи по начислению штрафов и пеней за нарушение налогового законодательства .....	35
3. Деловые ситуации по 1 части НК РФ .....	38
4. Задачи по теме «Федеральные налоги» .....	43
4.1. Налог на добавленную стоимость. ....	43
4.2. Акцизы. ....	51
4.3. Налог на доходы физических лиц .....	55
4.4. Налог на прибыль организаций. ....	67
4.5. Налог на добычу полезных ископаемых .....	76
4.6. Водный налог .....	80
4.7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов .....	84
5. Задачи по теме «Региональные налоги» .....	87
5.1. Налог на имущество организаций .....	87
5.2. Транспортный налог. ....	90
5.3. Налог на игорный бизнес. ....	93
6. Задачи по теме «Местные налоги» .....	95
6.1. Налог на имущество физических лиц .....	95
6.2. Земельный налог. ....	99

7. Задачи по теме «Специальные налоговые режимы» . . . . .	102
7.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. . . . .	102
7.2. Упрощенная система налогообложения . . . . .	105
8. Задачи по теме «Страховые взносы во внебюджетные фонды». . .	108
9. Комплексные задачи на закрепление материала по дисциплине . . .	111
Рекомендуемая литература. . . . .	114

## ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Налоговая система РФ» имеет практическую направленность и предполагает получение студентами навыков использования законодательства по налогам и сборам с целью решения прикладных задач и деловых ситуаций.

Программа курса предусматривает изучение теоретических основ налогообложения и практических положений по порядку исчисления и уплаты налогов и сборов. Сборник заданий и задач для практических занятий и самостоятельной работы является практическим дополнением к учебнику по курсу. В учебнике «Налоговая система РФ» рассмотрены примеры решения аналогичных, предлагаемым в сборнике, ситуаций и задач.

Основой налогового законодательства является Налоговый кодекс РФ. Первая часть Налогового кодекса содержит общие положения, связанные с налоговыми правоотношениями. Изучая налоговое законодательство, студенты должны обратить особое внимание на особенности построения взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков, на права, обязанности и ответственность сторон.

Предлагаемые задания для самостоятельной работы будут способствовать лучшему усвоению материала, содержащегося в законодательстве, и акцентировать внимание студентов на более значимых его положениях.

Задачи, предлагаемые в данном сборнике, помогут студентам разобраться в механизме исчисления налогов и сборов и научат применять на практике положения части 1 и 2 Налогового кодекса РФ, законов субъектов РФ и решений муниципальных органов власти по налогам и сборам, .

Деловые ситуации призваны способствовать развитию обширного мышления, необходимого для применения полученных знаний в будущем в практической деятельности.

Задачи по темам, отмеченным «\*» составлены с использованием материала:

1. Налогообложение организаций. Задачи и тесты : учебник / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. Москва : КНОРУС, 2014. 192 с. (Бакалавриат).

2. Учебное пособие по налогообложению организаций и физических лиц / сост. Г. П. Комарова, И. В. Гущина, Е. Н. Орлова, А. Г. Ярунина и др. Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. 228 с.

# **1. ТЕСТЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО 1 ЧАСТИ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ**

**(тесты составлены в соответствии с ч. 1 НК РФ  
по состоянию на 01.11. 2018 года)**

Если среди вариантов ответов нет правильного, то необходимо включить свой вариант ответа согласно актуальной редакции НК РФ.

## **1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:**

- а) Налогового кодекса РФ;
- б) федеральных законов о налогах и сборах;
- в) законов субъектов РФ о налогах;
- г) решений местных органов власти о налогах.

## **2. Нормативные правовые акты органов муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются:**

- а) региональными органами власти;
- б) федеральными органами власти;
- в) представительными органами муниципальных образований.

## **3. Законодательство о налогах и сборах не применяется к отношениям по установлению, введению и взиманию:**

- а) ресурсных платежей;
- б) таможенных платежей;
- в) налоговых платежей.

## **4. Выделить принципы налогообложения, предусмотренные частью 1 НК РФ:**

- а) всеобщность и равенство налогообложения;
- б) налоги и сборы должны иметь экономическое основание;
- в) стабильность;
- г) налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер;
- д) налоги и сборы не должны нарушать единого экономического пространства;
- е) экономичность системы сбора налогов;
- ж) принцип определенности.

## **5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу:**

- а) налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) налоговых органов;
- в) Министерства финансов РФ.

**6. Федеральным органам исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в сфере налогов и сборов, дано право издавать нормативные правовые акты по вопросам налогов и сборов:**

- а) да;
- б) нет;
- в) по некоторым вопросам.

**7. Акты законодательства о налогах вступают в силу со дня их официального опубликования не ранее чем по истечении:**

- а) двух месяцев;
- б) трех месяцев;
- в) одного месяца;
- г) 1-го числа очередного налогового периода.

**8. Акты законодательства, ухудшающие положение налогоплательщика (плательщика сбора):**

- а) имеют обратную силу;
- б) не имеют обратной силы.

**9. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах:**

- а) имеют обратную силу;
- б) не имеют обратной силы.

**10. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах, не соответствующим Налоговому кодексу РФ, осуществляется:**

- а) на основании решения федеральных органов исполнительной власти;
- б) в судебном порядке;
- в) на основании решения иных органов исполнительной власти.

**11. Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до ... часов последнего дня срока:**

- а) 12.00;
- б) 24.00;
- в) 15.00.

**12. Под налогом Налоговый кодекс РФ понимает:**

- а) обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения



или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков со стороны уполномоченных органов и их должностных лиц юридически значимых действий.

**13. Под сбором Налоговый кодекс РФ понимает:**

а) обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков со стороны уполномоченных органов и их должностных лиц юридически значимых действий.

**14. Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок, носит название:**

- а) задолженность;
- б) недоимка;
- в) отсрочка;
- г) налоговый кредит.

**15. Местом нахождения обособленного подразделения российской организации признается:**

а) место ее государственной регистрации;

б) место ее фактического нахождения;

в) место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение.

**16. Местом жительства физического лица признается:**

а) место прописки;

б) адрес, по которому физическое лицо зарегистрировано по месту жительства в установленном законом порядке;

в) место, где физическое лицо постоянно или преимущественно проживает.

**17. Федеральными признаются налоги, которые:**

а) определены федеральным законодательством (Налоговым кодексом РФ) и подлежат зачислению в федеральный бюджет;

б) установлены федеральным законодательством (Налоговым кодексом РФ) и обязательны к уплате на всей территории РФ;

в) закреплены федеральным законодательством (Налоговым кодексом РФ), вводятся на территории субъекта РФ по решению региональных органов власти.

**18. Налоги, установленные федеральным законодательством (Налоговым кодексом РФ) и законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ, относятся к категории:**

- а) федеральных налогов;
- б) региональных налогов;
- в) местных налогов.

**19. Местными признаются налоги, которые:**

а) установлены федеральным законодательством (Налоговым кодексом РФ) и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований;

б) определены федеральным законодательством (Налоговым кодексом РФ) и подлежат зачислению в федеральный бюджет;

в) установлены федеральным законодательством (Налоговым кодексом РФ) и обязательны к уплате на всей территории РФ;

г) установлены федеральным законодательством (Налоговым кодексом РФ) и законами субъектов РФ и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

**20. Могут ли устанавливаться региональные и местные налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ?**

- а) да;
- б) нет.

**21. Количество федеральных налогов и сборов, входящих в налоговую систему РФ составляет:**

- а) 10;
- б) 9;
- в) 8;
- г) 5.

**22. К федеральным налогам не относятся:**

- а) НДС;
- б) акцизы;

- в) налог на имущество организаций;
- г) налог на имущество физических лиц;
- д) налог на доходы физических лиц.

**23. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены следующие элементы налогообложения:**

- а) налогоплательщик;
- б) объект налогообложения;
- в) порядок исчисления налога и сроки уплаты;
- г) налоговые льготы;
- д) налоговый период;
- е) налоговая база;
- ж) налоговая ставка;
- з) источник налога.

**24. К специальным налоговым режимам относятся:**

- а) упрощенная система налогообложения;
- б) система налогообложения в свободных экономических зонах;
- в) единый сельскохозяйственный налог;
- г) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;
- д) система налогообложения при выполнении соглашений при разделе продукции;
- е) патентная система налогообложения.

**25. При условии подчинения одного физического лица другому физическому лицу по должностному положению делает их в соответствии с налоговым законодательством по отношению друг к другу:**

- а) налоговыми агентами;
- б) налоговыми резидентами;
- в) взаимозависимыми лицами;
- г) сборщиками налогов.

**26. Лица, состоящие в брачных отношениях или иных отношениях родства, в соответствии с налоговым законодательством, являются по отношению друг к другу:**

- а) налоговыми агентами;
- б) налоговыми резидентами;
- в) взаимозависимыми лицами;
- г) сборщиками налогов.

**27. Организации признаются взаимозависимыми по отношению друг к другу в случае, если доля участия одной организации в уставном капитале другой организации составляет более:**

- а) 15 %;
- б) 20 %;
- в) 25 %.

**28. Каким пунктом и какой статьей Налогового кодекса РФ закреплено право налогоплательщика на использование льгот по налогам и сборам, предусмотренным законодательством?**

**29. В течение какого периода времени налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета?**

- а) четырех лет;
- б) десяти лет;
- в) трех лет;
- г) нет верного ответа.

**30. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об открытии или закрытии счетов в банке в срок не позднее:**

- а) пяти дней;
- б) десяти дней;
- в) одного месяца;
- г) не обязаны.

**31. Налогоплательщики обязаны сообщать в налоговый орган по месту учета обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях (за исключением случаев участия в хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью) в срок не позднее:**

- а) пяти дней;
- б) десяти дней;
- в) пятнадцати дней;
- г) одного месяца;
- д) трех дней.

**32. Налогоплательщики обязаны сообщать в налоговый орган по месту учета обо всех, созданных на территории РФ обособленных подразделениях, в срок не позднее:**

- а) пяти дней;
- б) десяти дней;

- в) пятнадцати дней;
- г) одного месяца;
- д) трех дней.

**33. Налогоплательщики обязаны сообщать в налоговый орган по месту учета обо всех обособленных подразделениях российской организации на территории РФ, через которые прекращается деятельность этой организации:**

- а) пяти дней со дня принятия такого решения;
- б) десяти дней со дня принятия такого решения;
- в) пятнадцати дней со дня принятия такого решения;
- г) трех дней со дня принятия такого решения.

**34. Лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов именуется:**

- а) сборщик налогов;
- б) налоговый резидент;
- в) налоговый агент;
- г) налоговый инспектор.

**35. Уполномоченный представитель налогоплательщика – организации осуществляет свои полномочия на основании:**

- а) доверенности, выдаваемой в установленном гражданским законодательством порядке;
- б) нотариально удостоверенной доверенности.

**36. Уполномоченный представитель налогоплательщика – физического лица осуществляет свои полномочия на основании:**

- а) доверенности, выдаваемой в установленном гражданским законодательством порядке;
- б) нотариально удостоверенной доверенности.

**37. Имеют ли право налоговые органы предъявлять иски в суд о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите?**

- а) да;
- б) нет.

**38. Налоговые органы при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, обязаны направить материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела:**

а) в пятнадцатидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств;

б) в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств;

в) в пятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств.

**39. Каким пунктом и какой статьей Налогового кодекса РФ закреплена обязанность налоговых органов корректно и внимательно относиться к налогоплательщикам, не унижать их честь и достоинство?**

**40. Причиненные налогоплательщикам убытки вследствие неправомерных действий налоговых органов возмещаются за счет средств:**

а) налоговых органов;

б) федерального бюджета;

в) налогового инспектора, допустившего ошибку;

г) регионального бюджета;

д) местного бюджета.

**41. Под товаром Налоговый кодекс РФ понимает:**

а) любой продукт производственно-экономической деятельности в материально-вещественной форме;

б) любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации;

в) объект купли-продажи рыночных отношений между продавцами и покупателями.

**42. Работой для целей налогообложения признается:**

а) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и (или) физических лиц;

б) осуществление трудовой деятельности;

в) выполнение человеком, коллективом определенного круга поручений, заданий;

г) вид и место трудовой деятельности человека.

**43. Услугой для целей налогообложения признается:**

а) вид деятельности, в процессе выполнения которой не создается новый, ранее не существовавший материально-вещественный продукт, но изменяется качество уже имеющегося, созданного продукта;

б) бытовое, коммунальное, транспортное обслуживание, обучение, лечение и прочее;

в) деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

**44. Реализацией товаров в соответствии с Налоговым кодексом РФ признается:**

а) передача на возмездной основе права собственности на товары одним лицом другому лицу;

б) продажа произведенных или перепродаваемых товаров, сопровождающаяся получением денежной выручки.

**45. В каких случаях налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам на их соответствие уровню рыночных цен для исчисления налогов:**

а) когда сделка проведена между взаимозависимыми лицами;

б) по товарообменным операциям;

в) по операциям с товарами массового потребления;

г) при совершении внешнеторговых сделок;

д) при осуществлении сделок с недвижимостью;

е) при отклонении более чем на 20 % в сторону повышения (понижения) от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени.

**46. При осуществлении сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми по отношению друг к другу, на уровень цен не могут оказывать влияние скидки, вызванные:**

а) сезонными колебаниями потребительского спроса;

б) потерей реализуемыми товарами качества;

в) морального старения товара;

г) истечением срока годности;

д) реализацией опытных моделей;

е) маркетинговой политикой при продвижении на рынки новых товаров;

ж) высокой конкуренцией.

**47. В соответствии с положениями части 1 Налогового кодекса РФ дивидендом признается:**

а) выплаты при ликвидации организации акционеру этой организации в денежной или натуральной форме;

б) выплаты акционерам организации в виде передачи акций этой же организации в собственность;

в) любой доход, полученный акционером от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения по принадлежащим акционерам акциям пропорционально долям акционеров в уставном капитале этой организации.

**48. Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:**

- а) с уплатой налога и (или) сбора;
- б) со смертью налогоплательщика – физического лица;
- в) с временным прекращением организацией налогоплательщика деятельности;
- г) с ликвидацией организации налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами.

**49. В случае неуплаты или неполной уплаты налогов организацией в установленный срок взыскание налога производится:**

- а) в бесспорном порядке;
- б) в судебном порядке.

**50. В случае неуплаты или неполной уплаты налогов в установленный срок производится взыскание налога за счет денежных средств налогоплательщика – физического лица:**

- а) в бесспорном порядке;
- б) в судебном порядке.

**51. В случае неуплаты или неполной уплаты налогов в установленный срок взыскание налога может производиться:**

- а) с расчетных рублевых счетов налогоплательщика;
- б) с валютных счетов налогоплательщика;
- в) с депозитных счетов налогоплательщика;
- г) со ссудных счетов налогоплательщика;
- д) с бюджетных счетов налогоплательщика.

**52. Инкассовое поручение налогового органа на перечисление налога с рублевых счетов налогоплательщика исполняется банком не позднее:**

- а) трех операционных дней, следующих за днем получения поручения;
- б) одного операционного дня, следующего за днем получения поручения;



в) пяти операционных дней, следующих за днем получения поручения;

г) двух операционных дней, следующих за днем получения поручения.

**53. Инкассовое поручение налогового органа на перечисление налога с валютных счетов налогоплательщика исполняется банком не позднее:**

а) трех операционных дней, следующих за днем получения поручения;

б) одного операционного дня, следующего за днем получения поручения;

в) пяти операционных дней, следующих за днем получения поручения;

г) двух операционных дней, следующих за днем получения поручения.

**54. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика-организации производится по решению:**

а) суда;

б) руководителя налогового органа по месту учета налогоплательщика;

**55. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика – физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, производится на основании решения:**

а) арбитражного суда;

б) руководителя налогового органа по месту учета налогоплательщика;

в) суда общей юрисдикции.

**56. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика – физического лица, не имеющего статуса индивидуального предпринимателя, производится на основании решения:**

а) арбитражного суда;

б) руководителя налогового органа по месту учета налогоплательщика;

в) суда общей юрисдикции.

**57. Имеют ли право исполнительные органы власти взыскивать налог за счет имущества налогоплательщика – физи-**

**ческого лица, предназначенного для его повседневного личного пользования?**

- а) да;
- б) нет.

**58. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения:**

- а) налоговая ставка;
- б) налоговая база;
- в) налоговый оклад;
- г) налоговая квота.

**59. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы:**

- а) налоговая ставка;
- б) налоговый оклад;
- в) налоговая квота;
- г) источник налога.

**60. Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате, носит название:**

- а) расчетный период;
- б) отчетный период;
- в) налоговый период;
- г) период формирования налоговой базы.

**61. Предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере, носит название:**

- а) налоговая льгота;
- б) необлагаемый минимум;
- в) налоговые вычеты.

**62. Недоимка, числящаяся за отдельными плательщиками, по федеральным налогам, признаваемая безнадежной, списывается в порядке установленном:**

- а) Правительством РФ;
- б) исполнительными органами субъектов РФ и местного самоуправления;
- в) Федеральной налоговой службой РФ;
- г) Министерством финансов РФ.

**63. Недоимка, числящаяся за отдельными плательщиками, по региональным и местным налогам и сборам, признаваемая безнадежной, списывается в порядке установленном:**

- а) Правительством РФ;
- б) исполнительными органами субъектов РФ и местного самоуправления;
- в) Федеральной налоговой службой РФ.

**64. Органом, в компетенцию которого входит принятие решения об изменении срока уплаты федеральных налогов и сборов, является:**

- а) Министерство финансов РФ;
- б) финансовые органы субъекта РФ и муниципальных образований;
- в) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- г) органы внебюджетных фондов;
- д) налоговые органы.

**65. Органом, в компетенцию которого входит принятие решения об изменении срока уплаты региональных и местных налогов и сборов, является:**

- а) Министерство финансов РФ;
- б) финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований;
- в) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- г) органы внебюджетных фондов;
- д) налоговые органы.

**66. Органом, в компетенцию которого входит принятие решения об изменении срока уплаты по налогам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, является:**

- а) Министерство финансов РФ;
- б) финансовые органы субъекта РФ и муниципальных образований;
- в) федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области таможенного дела;
- г) органы внебюджетных фондов;
- д) налоговые органы.

**67. Отсрочка по уплате налога может быть предоставлена на срок:**

- а) до пяти лет;
- б) до трех месяцев;
- в) от одного до шести месяцев;
- г) до одного года.

**68. При получении отсрочки по уплате налогов по причине задержки финансирования налогоплательщика из бюджета на неуплаченную (отсроченную) сумму:**

- а) проценты не начисляются;
- б) начисляются проценты, исходя из  $\frac{1}{2}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- в) начисляются проценты, исходя из  $\frac{3}{4}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- г) начисляются проценты, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ.

**69. При получении отсрочки по уплате налогов по причине полученного ущерба в результате стихийного бедствия на неуплаченную (отсроченную) сумму:**

- а) проценты не начисляются;
- б) начисляются проценты, исходя из  $\frac{1}{2}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- в) начисляются проценты, исходя из  $\frac{3}{4}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- г) начисляются проценты, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ.

**70. При получении отсрочки по уплате налогов по причине угрозы банкротства налогоплательщика в случае единовременной уплаты им налога на неуплаченную (отсроченную) сумму:**

- а) проценты не начисляются;
- б) начисляются проценты, исходя из  $\frac{1}{2}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- в) начисляются проценты, исходя из  $\frac{3}{4}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- г) начисляются проценты, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ.

**71. При получении отсрочки по уплате налогов по причине того, что производство носит сезонный характер, на неуплаченную (отсроченную) сумму:**

- а) проценты не начисляются;
- б) начисляются проценты, исходя из  $\frac{1}{2}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- в) начисляются проценты, исходя из  $\frac{3}{4}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- г) начисляются проценты, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ.

**72. Решение по предоставлению отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении принимается уполномоченным органом на основании полученного заявления заинтересованного лица в срок:**

- а) две недели;
- б) тридцать дней;
- в) десять дней;
- г) пятнадцать дней.

**73. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок:**

- а) от одного года до пяти лет;
- б) до одного года;
- в) до десяти месяцев.

**74. Проценты за пользование инвестиционным налоговым кредитом:**

- а) не начисляются;
- б) начисляются исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- в) не могут быть меньше  $\frac{1}{2}$  и больше  $\frac{3}{4}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ.

**75. Требованием об уплате налога или сбора признается:**

- а) направленное налогоплательщику заказное письмо с указанием суммы недоимки по конкретному налогу;
- б) направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога;
- в) направленное налогоплательщику платежное требование с указанием суммы налога.

**76. Требование об уплате налога должно быть исполнено в течение:**

- а) десяти дней с даты получения требования;
- б) восьми дней с даты получения требования;
- в) шести дней с даты получения требования.

**77. В случае, когда требование об уплате налога направляется по почте заказным письмом, оно считается полученным по истечении:**

- а) десяти дней;
- б) четырнадцати дней;
- в) пяти дней;
- г) шести дней.

**78. Требование об уплате налога и соответствующих пеней, выставленное налогоплательщику в соответствии с решением налогового органа по результатам налоговой проверки, должно быть ему направлено в течение:**

- а) десяти дней с даты вступления в силу соответствующего решения;
- б) пятнадцати дней с даты вступления в силу соответствующего решения;
- в) двадцати дней с даты вступления в силу соответствующего решения.

**79. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:**

- а) залогом имущества;
- б) залогом имущества;
- в) поручительством;
- г) банковской гарантией;
- д) пеней;
- е) штрафом;
- ж) приостановлением операций по счетам;
- з) наложением ареста на имущество налогоплательщика.

**80. При неисполнении налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов, обеспеченных поручительством, принудительное взыскание налога и причитающихся пеней с поручителя производится налоговым органом:**

- а) в бесспорном порядке;
- б) в судебном порядке.

**81. Пеня начисляется на сумму неуплаченного в срок налога, начиная:**

- а) с установленного законодательством для уплаты налога или сбора дня;
- б) со следующего за установленным законодательством для уплаты налога и сбора дня.

**82. Процентная ставка пени за каждый день просрочки платежа принимается равной:**

- а) ставке рефинансирования ЦБ РФ;
- б)  $\frac{1}{2}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- в)  $\frac{1}{300}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ.

**83. Приостановление операций по счетам в банке означает:**

- а) прекращение банком всех расходных операций по данному счету;
- б) прекращение всех операций по данному счету.

**84. Приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации отменяется решением:**

- а) суда;
- б) налогового органа;
- в) Министерства финансов РФ.

**85. При полном аресте имущества владение и пользование налогоплательщиком этим имуществом:**

- а) не осуществляется;
- б) осуществляется без ограничений;
- в) осуществляется с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

**86. При частичном аресте имущества налогоплательщика-организации разрешено под контролем налогового или таможенного органа:**

- а) владение и пользование имуществом;
- б) владение, пользование и распоряжение имуществом;
- в) нет верного ответа.

**87. Решение о наложении ареста имущества налогоплательщика-организации принимается:**

- а) руководителем налогового или таможенного органа;
- б) судом;
- в) Министерством финансов РФ.

**88. Налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известном факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога не позднее:**

- а) десяти дней со дня обнаружения такого факта;
- б) одного месяца со дня обнаружения такого факта;
- в) трех месяцев со дня обнаружения такого факта.

**89. Возврат суммы излишне уплаченного налога производится в течение:**

- а) десяти дней со дня подачи заявления;
- б) одного месяца со дня подачи заявления;
- в) четырнадцати дней со дня подачи заявления.

**90. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение:**

- а) шести лет со дня уплаты указанной суммы;
- б) трех лет со дня уплаты указанной суммы;
- в) десяти лет со дня уплаты указанной суммы.

**91. Решение налоговыми органами о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика в течение:**

- а) пяти дней после получения заявления;
- б) десяти дней после получения заявления;
- в) одного месяца после получения заявления.

**92. Налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика о вынесенном решении о зачете сумм излишне уплаченного налога не позднее:**

- а) 14 дней со дня принятия соответствующего решения;
- б) 10 дней со дня принятия соответствующего решения;
- в) 7 дней со дня принятия соответствующего решения;
- г) 5 дней со дня принятия соответствующего решения.

**93. При нарушении срока возврата суммы излишне уплаченного налога на излишне уплаченную сумму начисляются проценты исходя из:**

- а)  $\frac{1}{2}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ действующей в день возврата за каждый день нарушения срока возврата;
- б)  $\frac{3}{4}$  ставки рефинансирования ЦБ РФ действующей в день возврата за каждый день нарушения срока возврата;
- в) ставки рефинансирования ЦБ РФ действующей в дни нарушения срока возврата за каждый день нарушения срока возврата.



**94. Не подлежат представлению в налоговые органы налоговые декларации, по которым налогоплательщики освобождены от обязанности уплаты налогов по ним в связи:**

- а) отсутствием финансово-хозяйственной деятельности;
- б) с применением специальных налоговых режимов.

**95. К формам проведения налогового контроля не относятся:**

- а) проведение налоговых проверок;
- б) взыскание штрафов;
- в) получение объяснений налогоплательщика;
- г) проверки данных учета и отчетности;
- д) осмотра помещений, используемых для получения доходов.

**96. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, расположенные на территории РФ, обязана встать на налоговый учет:**

- а) по месту нахождения головной организации;
- б) по месту нахождения каждого обособленного подразделения.

**97. Заявление о постановке на учет обособленного подразделения подается в налоговый орган в течение ... после создания обособленного подразделения:**

- а) 10 дней;
- б) одного месяца;
- в) 14 дней.

**98. Местом нахождения морских, речных и воздушных транспортных средств для целей налогового учета признается:**

- а) место нахождения собственника имущества;
- б) место фактического нахождения имущества.

**99. Местом нахождения транспортных средств для целей налогового учета признается:**

- а) место нахождения собственника имущества;
- б) место фактического нахождения имущества;
- в) место государственной регистрации.

**100. Постановка на налоговый учет физического лица осуществляется на основании заявления физического лица в течение:**

- а) трех дней со дня получения заявления;
- б) пяти дней со дня получения заявления;
- в) десяти дней со дня получения заявления.

**101. Органы, осуществляющие регистрацию физических лиц по месту жительства, обязаны сообщить о таких фактах регистрации в налоговый орган по месту своего нахождения в течение:**

- а) 5 дней;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней.

**102. Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, обязаны сообщить сведения о таких сделках в налоговый орган по месту своего нахождения в течение:**

- а) 5 дней;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней.

**103. Органы опеки, попечительства и иные аналогичные учреждения, обязаны сообщить об установлении опеки над физическим лицом в течение ... дней со дня принятия соответствующего решения:**

- а) пяти;
- б) десяти;
- в) пятнадцати.

**104. Органы, уполномоченные совершать нотариальные действия, обязаны сообщать о нотариальном удостоверении права на наследство в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее:**

- а) 5 дней со дня нотариального удостоверения;
- б) 10 дней со дня нотариального удостоверения;
- в) 15 дней со дня нотариального удостоверения.

**105. Органы, осуществляющие выдачу и замену документов, удостоверяющих личность гражданина РФ, обязаны сообщить в налоговый орган о фактах подачи заявлений гражданами об утрате документа в течение ... дней со дня выдачи такого документа:**

- а) трех;
- б) пяти;
- в) десяти.

**106. Банк обязан сообщить об открытии или закрытии счета организации в налоговый орган по месту ее учета в срок не позднее:**

- а) трех дней;
- б) пяти дней;
- в) десяти дней.

**107. Камеральная налоговая проверка проводится на основании:**

- а) решения начальника налогового органа;
- б) должностных полномочий служащих налоговых органов.

**108. Камеральная налоговая проверка со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога осуществляется в течение:**

- а) двух месяцев;
- б) трех месяцев;
- в) четырех месяцев;
- г) шести месяцев.

**109. Выездная налоговая проверка проводится на основании:**

- а) решения начальника налогового органа;
- б) должностных полномочий служащих налоговых органов.

**110. Запрещается проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев, когда такая проверка:**

- а) проводится другой инспекцией ФНС;
- б) вышестоящим налоговым органом;
- в) в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика;
- г) проводится на основе принятия решения руководителем федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов.

**111. Срок выездной налоговой проверки не может быть более:**

- а) двух месяцев;
- б) трех месяцев;
- в) четырех месяцев;
- г) шести месяцев.

**112. Должностное лицо налогового органа, проводящее выездную налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого налогоплательщика необходимые для проверки докумен-**

**ты, которые налогоплательщик обязан направить или выдать налоговому органу в:**

- а) пятидневный срок;
- б) десятидневный срок;
- в) двухдневный срок.

**113. Акт по результатам выездной налоговой проверки должен быть составлен в течение:**

- а) четырех месяцев;
- б) десяти дней;
- в) двух месяцев.

**114. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте выездной проверки, налогоплательщик имеет право представить в соответствующий налоговый орган возражения по акту в срок не позднее:**

- а) пяти дней со дня получения акта;
- б) десяти дней со дня получения акта;
- в) пятнадцати дней со дня получения акта;
- г) одного месяца со дня получения акта.

**115. Налоговой тайной не являются сведения:**

- а) о доходах налогоплательщика;
- б) об идентификационном номере налогоплательщика;
- в) о нарушениях законодательства о налогах и сборах;
- г) о месте нахождения налогоплательщика.

**116. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с возраста:**

- а) 21 года;
- б) 16 лет;
- в) 18 лет.

**117. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения истекло:**

- а) 4 года;
- б) 2 года;
- в) 3 года.

**118. При наличии смягчающего налоговую ответственность обстоятельства установленный законодательством размер штрафа подлежит уменьшению не менее, чем:**

- а) в  $\frac{1}{2}$  раза;
- б) в 2 раза;
- в) в 4 раза.

**119. При наличии отягчающего налоговую ответственность обстоятельства установленный законодательством размер штрафа увеличивается:**

- а) на 20 %;
- б) на 50 %;
- в) на 100 %.

**120. Со дня обнаружения налогового правонарушения налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее:**

- а) четырех месяцев;
- б) шести месяцев;
- в) одного года;
- г) трех лет.

**121. Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) пятидесяти рублей;
- б) двух тысяч рублей;
- в) пяти тысяч рублей;
- г) десяти тысяч рублей.

**122. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) 5 % от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее двадцати тысяч рублей;
- б) 10 % от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее тридцати тысяч рублей;
- в) 10 % от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее сорока тысяч рублей.

**123. Непредставление управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового**

**результата инвестиционного товарищества в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) тысяча рублей за каждый полный или неполный месяц;
- б) три тысячи рублей за каждый полный или неполный месяц;
- в) четыре тысячи рублей за каждый полный или неполный месяц.

**124. Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере:**

а) 15 % не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1000 рублей.

б) 5 % не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 20 % указанной суммы и не менее 1000 рублей.

в) 5 % не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1000 рублей.

**125. Нарушение налогоплательщиком установленного способа подачи декларации в электронной форме влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) 50 рублей;
- б) 100 рублей;
- в) 200 рублей.

**126. Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) 5 тысяч рублей;
- б) 10 тысяч рублей;
- в) 15 тысяч рублей.

**127. Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода, влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) 30 тысяч рублей;
- б) 10 тысяч рублей;
- в) 15 тысяч рублей.

**128. Грубое нарушение организацией правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, повлекшие занижение налоговой базы, влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) 10 % от суммы неуплаченного налога, но не менее 20 тысяч рублей;
- б) 15 % от суммы неуплаченного налога, но не менее 30 тысяч рублей;
- в) 20 % от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 тысяч рублей.

**129. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) 5 % от неуплаченных сумм налога;
- б) 10 % от неуплаченных сумм налога;
- в) 20 % от неуплаченных сумм налога;
- г) 40 % от неуплаченных сумм налога.

**130. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), совершенных умышленно, влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) 5 % от неуплаченных сумм налога;
- б) 10 % от неуплаченных сумм налога;
- в) 20 % от неуплаченных сумм налога;
- г) 40 % от неуплаченных сумм налога.

**131. Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) 5 % от суммы, подлежащей перечислению;
- б) 10 % от суммы, подлежащей перечислению;

- в) 20 % от суммы, подлежащей перечислению;
- г) 40 % от суммы, подлежащей перечислению.

**132. Несоблюдение установленного Налоговым кодексом РФ порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) 10 тысяч рублей;
- б) 15 тысяч рублей;
- в) 30 тысяч рублей.

**133. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных актами законодательства о налогах и сборах, влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) 100 рублей за каждый непредставленный документ;
- б) 200 рублей за каждый непредставленный документ;
- в) 300 рублей за каждый непредставленный документ;
- г) 500 рублей за каждый непредставленный документ.

**134. Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, влекут взыскание штрафа в размере:**

- а) 10 тысяч рублей;
- б) 5 тысяч рублей;
- в) 1 тысячи рублей;
- г) 3 тысяч рублей.

**135. Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний влекут взыскание штрафа в размере:**

- а) 10 тысяч рублей;
- б) 5 тысяч рублей;
- в) 2 тысяч рублей;
- г) 3 тысяч рублей.

**136. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) 200 рублей;
- б) 300 рублей;
- в) 500 рублей.



**137. Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) одной тысячи рублей;
- б) трех тысяч рублей;
- в) пяти тысяч рублей;
- г) десяти тысяч рублей.

**138. Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, влечет взыскание штрафа с организации и ИП в размере:**

- а) одной тысячи рублей;
- б) трех тысяч рублей;
- в) пяти тысяч рублей;
- г) десяти тысяч рублей.

**139. Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с Налоговым кодексом РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, влечет взыскание штрафа с физического лица, не зарегистрированного в качестве ИП, в размере:**

- а) одной тысячи рублей;
- б) трех тысяч рублей;
- в) пяти тысяч рублей;
- г) десяти тысяч рублей.

**140. Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком – иностранной организацией налоговому органу сведений, предусмотренных НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) 20 % от суммы налога на имущество организаций;
- б) 50 % от суммы налога на имущество организаций;
- в) 100 % от суммы налога на имущество организаций.

**141. Нарушение порядка регистрации в налоговом органе объекта налогообложения налогом на игорный бизнес либо порядка регистрации изменений количества объектов налогообложения влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) пятикратный размер ставки налога на игорный бизнес;
- б) трехкратный размер ставки налога на игорный бизнес;
- в) десятикратный размер ставки налога на игорный бизнес.

**142. Неправомерное непредставление в установленный срок уведомления об участии в международной группе компаний или представление уведомления об участии в международной группе компаний, содержащего недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) 10 тысяч рублей;
- б) 50 тысяч рублей;
- в) 100 тысяч рублей.

**143. Открытие банком счета организации или индивидуальному предпринимателю без предъявления ими свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, а равно открытие счета при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этого лица влекут взыскание штрафа в размере:**

- а) двадцати тысяч рублей;
- б) пятнадцати тысяч рублей;
- в) пяти тысяч рублей;
- г) десяти тысяч рублей.

**144. Несообщение банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета организацией или индивидуальным предпринимателем влечет взыскание штрафа в размере:**

- а) двадцати тысяч рублей;
- б) тридцати тысяч рублей;
- в) сорока тысяч рублей;
- г) десяти тысяч рублей.

**145. Нарушение банком установленного законодательством срока исполнения поручения налогоплательщика (плательщика сбора) или налогового агента о перечислении налога или сбора влечет взыскание пени в размере:**

а) одной пятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,1 процента за каждый день просрочки;

б) одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,2 процента за каждый день просрочки;

в) одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,2 процента за каждый день просрочки.

**146. Неправомерное неисполнение банком в установленный налоговым законодательством срок решения налогового органа о взыскании налога или сбора, а также пени влечет взыскание пени в размере:**

а) одной пятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,1 процента за каждый день просрочки;

б) одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,2 процента за каждый день просрочки

в) одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,2 процента за каждый день просрочки.

**147. Непредставление банками справок об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств организаций и (или) ИП в установленный Налоговым кодексом РФ срок влечет взыскание штрафа в размере:**

а) двадцати тысяч рублей;

б) трех тысяч рублей;

в) пяти тысяч рублей;

г) десяти тысяч рублей.

**148. Акты налоговых органов, действия или бездействия их должностных лиц могут быть обжалованы:**

а) в вышестоящий налоговый орган;

б) в Министерство финансов РФ;

в) в суд.

**149. Налоговый орган, акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются, обязан в течение \_\_ дней со дня поступления такой жалобы направить ее со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган.**

а) трех;

б) пяти;

в) десяти.

**150. Может ли налогоплательщик одновременно обжаловать акты налоговых органов, действия или бездействия их должностных лиц в суд и вышестоящий налоговый орган?**

а) да;

б) нет.

## **2. ЗАДАЧИ ПО НАЧИСЛЕНИЮ ШТРАФОВ И ПЕНЕЙ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

### **Задача 2.1.**

Организация обязана перечислить в бюджет налог на прибыль в сумме 67 000 руб. до 28 ноября. Фактически уплата была произведена 2 декабря. Рассчитать размер пеней за период просрочки платежа.

### **Задача 2.2.**

Налог на добавленную стоимость должен быть перечислен в бюджет по сроку 25 июля, в сумме 175 000 руб. Фактическое перечисление налога осуществлялись плательщиком по следующему графику:

12 000 руб. – 26 июля;  
35 000 руб. – 8 августа;  
остаток суммы – 22 августа.

Рассчитать размер пеней за период просрочки платежа.

### **Задача 2.3.**

Декларация по НДС должна быть представлена в налоговые органы по сроку 25 апреля. Сумма, подлежащая к уплате по указанной декларации, – 123 000 руб. Фактически декларация представлена в налоговые органы для камеральной проверки – 12 мая.

Какой штраф предусмотрен Налоговым Кодексом РФ за указанное нарушение? Произвести расчет размера штрафа.

### **Задача 2.4.**

В результате проведения выездной налоговой проверки было обнаружено занижение налоговой базы по налогу на прибыль в сумме 3 800 000 руб.

В каком размере должен быть начислен штраф налоговыми органами, если деяние налогоплательщика совершено неумышленно?

### **Задача 2.5.**

При проведении налоговой проверки у налогоплательщика были затребованы договоры по экспортным сделкам в количестве 3 штук. Организация предоставила указанные документы с нарушением установленного срока. Количество страниц требуемых договоров – 10.

Какие штрафные санкции налоговые органы вправе применить к налогоплательщику, допустившему подобное нарушение?

### **Задача 2.6.**

Налоговая декларация по налогу на прибыль представлена в налоговый орган на 2 недели позже установленного срока. Сумма, подлежащая уплате по декларации, – 82 500 руб. Произвести расчет штрафа, предусмотренного за допущенное нарушение.

### **Задача 2.7.**

Организация – налоговый агент не перечислила НДФЛ в размере 150 000 руб. (за один налоговый период). Произвести расчет штрафа, предусмотренного за допущенное нарушение.

### **Задача 2.8.**

Налогоплательщик представил в налоговый орган декларацию по НДС в бумажном виде в установленный срок. Электронная форма декларации не была сдана. Грозит ли налогоплательщику штраф? Если да, то в каком размере.

### **Задача 2.9.**

В процессе деятельности предприятия в течение нескольких налоговых периодов были допущены нарушения в порядке отражения доходов, подлежащих налогообложению налогом на прибыль организаций, что привело к занижению налоговой базы по данному налогу на 800 000 рублей. Определить размер штрафа за допущенное нарушение.

### **Задача 2.10.**

Организатор мероприятия, проводимого с целью рекламы товаров, выплатил выигрыш физическому лицу в размере 80 000 руб. Налог на доходы физических лиц организатором удержан не был. Несет ли ответственность организатор подобных мероприятий за такие нарушения? Какой штраф будет взыскан с нарушителя?

### **Задача 2.11.**

Управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, в налоговый орган представлена отчетность, содержащая недостоверные сведения. Какой штраф предусмотрен за подобное нарушение?

### **Задача 2.12.**

Участник консолидированной группы налогоплательщиков сообщил ответственному участнику группы недостоверные сведения по сумме расходов, подлежащих учету для целей налогообложения прибыли. Расходы были завышены на 1 900 000 руб. Рассчитать размер штрафа за данное нарушение.

### **Задача 2.13.**

Налогоплательщик – юридическое лицо встал на учет в налоговом органе и открыл расчетный счет в коммерческом банке. Об открытии счета налогоплательщик в налоговый орган не сообщил. Какой штраф предусмотрен за данное нарушение?

### **Задача 2.14.**

По делу о налоговом правонарушении для дачи показаний был привлечен свидетель. Свидетель представил заведомо ложную информацию по факту занижения налоговой базы ответчиком. Предусмотрена ли Налоговым кодексом РФ ответственность свидетеля? Какой размер штрафа установлен законодательством?

### **Задача 2.15.**

При проведении выездной налоговой проверки крупной международной компании налоговые органы привлекли переводчика, который должен был перевести ряд документов, связанных с процессом принятия НДС к вычету. В процессе перевода исполнитель допустил ряд неточностей в интересах проверяемой компании, которые ввели в заблуждение проверяющих и вызвали неточности в расчетах. Недостоверность перевода была выявлена. Какой штраф грозит переводчику за данное нарушение?

### **Задача 2.16.**

Арканов И.А. в 2018 году приобрел автомобиль «Лада-Веста» 106 л. с., стоимостью 574 000 руб., который должным образом был поставлен на учет в регистрирующих органах. В 2019 году уведомление на уплату транспортного налога Арканову не пришло. В налоговый орган Арканов о транспортном средстве решил не сообщать. Предусмотрены ли налоговым законодательством штрафные санкции для физических лиц в данной ситуации? Если да, то определите размер штрафа для Арканова И.А.

### **Задача 2.17.**

Предприятие игорного бизнеса ООО «Заиграй» установило 4 новых игровых стола, но на учет в налоговом органе поставило 3 из них. В результате выездной проверки данное нарушение было обнаружено. Определить размер штрафа за данное нарушение при условии, что на территории региона регистрации предприятия установлена максимальная ставка налога на игорный бизнес.

### **3. ДЕЛОВЫЕ СИТУАЦИИ ПО 1 ЧАСТИ НК РФ**

#### **Ситуация 3.1.**

Региональными органами власти принято решение о введении повышающего коэффициента по единому налогу на вмененный доход для предпринимателей из КНР, осуществляющих розничную торговлю на территории области.

Правомерно ли их решение? Ответ обосновать, опираясь на положения части I НК РФ.

#### **Ситуация 3.2.**

После смерти дедушки двум внукам по наследству от него перешла квартира в равных долях. На момент вступления в наследство по указанной квартире числится долг перед бюджетом по налогу на имущество физических лиц в размере 9 000 руб.

Кто и в каком размере несет обязательства по уплате налога? Ответ обосновать.

#### **Ситуация 3.3.**

За физическим лицом, признанным умершим в соответствии с гражданским законодательством РФ, числится недоимка по налогу на доходы физических лиц в размере 19 000 руб. Все имущество умершего перешло по наследству его супруге.

Кто и в каком размере несет обязательства по уплате налога? Ответ обосновать.

#### **Ситуация 3.4.**

На территории муниципального образования «АБВ» введен местный налог на содержание пожарной охраны. Плательщиками налога обозначены организации. Ставка налога определена в размере 1 % от выручки. Все остальные элементы налогообложения, необходимые для признания налога установленным, определены и закреплены решением городской Думы.

Обязаны ли организации уплачивать данный налог? Ответ обосновать.

#### **Ситуация 3.5.**

На территории государства введен новый налог, в нем определены следующие элементы налогообложения: субъект, объект, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговая база.

Обязаны ли налогоплательщики уплачивать такой налог?

### **Ситуация 3.6.**

Изменения по порядку исчисления земельного налога внесены в закон 01.11.2018 г. В результате внесенных изменений налогоплательщик обязан перечислить в бюджет налог в сумме 440 руб. До изменений сумма налога составляла 210 руб.

Правомерны ли действия налоговых органов, начисливших к уплате за 2018 г. 440 руб.? Ответ обосновать, опираясь на положения части I НК РФ.

### **Ситуация 3.7.**

Физическое лицо приобрело квартиру в 2003 году стоимостью 2 000 000 руб., предъявив в налоговые органы документы на получение имущественного вычета. Имущественный вычет предоставлялся по законодательству на тот момент в размере фактически произведенных расходов, но не более 600 000 руб.

С 1 января 2004 года размер вычета по НК РФ увеличился до 1 000 000 руб.

Имеет ли право физическое лицо воспользоваться вычетом 1 000 000 руб. при условии, что на момент изменения закона действие полученного имущественного вычета еще не прекратилось?

### **Ситуация 3.8.**

При проведении выездной проверки по НДС за 2017 год налоговыми органами были затребованы договоры за 2013 год. Предприятие отказалось представить указанные документы.

Правомерно ли решение налоговых органов по начислению штрафов в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ? Ответ обосновать.

### **Ситуация 3.9.**

Организация открыла валютный счет в коммерческом банке 15 сентября, в этот же день уведомила об открытии счета своего налогового инспектора по телефону. В письменной форме сообщение об открытии счета было направлено в налоговые органы 26 сентября. Есть ли в действиях налогоплательщика нарушения налогового законодательства?

### **Ситуация 3.10.**

Физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, открыт депозитный счет в коммерческом банке. Депозитный счет с осуществлением предпринимательской деятельности не связан.



Обязан ли гражданин сообщить об открытии указанного счета в налоговые органы?

### **Ситуация 3.11.**

Для сдачи налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц индивидуальный предприниматель назначил уполномоченного представителя, удостоверив его право доверенностью, подписанной предпринимателем с его личной печатью.

Правомерны ли действия налоговых органов отказавших в принятии декларации к рассмотрению от назначенного предпринимателем представителя? Ответ обосновать.

### **Ситуация 3.12.**

ООО «Мельница» занимается изготовлением мягкой мебели. ООО написало запрос в налоговый орган по месту своего учета о переходе на уплату единого налога на вмененный доход, ссылаясь на то, что они на основании Общероссийского классификатора видов деятельности относятся к бытовым услугам, попадающим под уплату ЕНВД.

Какой ответ должен дать налоговый орган в данной ситуации? Ответ обосновать.

### **Ситуация 3.13.**

Представьте, что вы налоговый инспектор, проводивший налоговую проверку на предприятии, которое не ведет бухгалтерского учета, не отчитывается в налоговых органах, но деятельность осуществляет уже на протяжении четырех месяцев.

Какие санкции вы можете применить к данному налогоплательщику? Каким образом вы будете производить исчисление сумм налогов неуплаченных за период осуществления деятельности? Какими статьями Налогового кодекса РФ необходимо руководствоваться в данной ситуации?

### **Ситуация 3.14.**

Организация прошла государственную регистрацию 14 декабря 2018 года. Какой период времени для данной организации будет считаться первым налоговым периодом?

### **Ситуация 3.15.**

У налогоплательщика по состоянию на 20 октября образовалась задолженность по НДС в сумме 50 000 руб. В связи с наличием обстоятельств, дающим право на получение отсрочки по уплате налога, налогоплательщик направил заявление на

получение отсрочки 26 октября. Отсрочка была предоставлена 11 ноября.

За какой период следует начислить пени на сумму недоимки и в каком размере?

### **Ситуация 3.16.**

По решению налогового органа были приостановлены операции по счетам в банке предприятию ООО «А» из-за непредставленной в установленный срок декларации по НДС. В результате ООО понесло убытки, вызванные срывом сроков оплаты договоров поставщикам, в чем попыталось обвинить банк.

На основании какой статьи Налогового кодекса следует банку отстаивать свою правоту?

### **Ситуация 3.17.**

Выездная налоговая проверка была начата на предприятии 20 марта 2017 года по вопросу правильности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Решение руководителя налогового органа на проведение налоговой проверки было выдано на срок с 20 марта по 15 мая. 16 мая налоговый инспектор вновь пришел на предприятие с целью завершения налоговой проверки и предъявил новое решение на срок с 16 мая по 26 мая.

Следует ли допустить инспектора к проверке? Если да, то на какой период.

### **Ситуация 3.18.**

При проведении выездной налоговой проверки для ускорения процесса было принято решение произвести выемку документов на предприятии. Была составлена опись в установленном порядке, документы были пронумерованы, прошнурованы и изъяты.

Правомерны ли действия налоговых органов? Если нет, то как должен в данной ситуации действовать налогоплательщик.

### **Ситуация 3.19.**

Акт по результатам налоговой проверки был вручен налогоплательщику 9 ноября. С некоторыми замечаниями, изложенными в акте проверки, налогоплательщик не был согласен и составил письменное возражение на полученный акт. Возражение было направлено в адрес налогового органа по месту учета 1 декабря. Налоговый орган отказал в рассмотрении указанного возражения.

Правомерны ли действия налоговых органов? Ответ обосновать.

### **Ситуация 3.20.**

Главный бухгалтер ООО «Абрикос», выполняющий свои должностные обязанности на основании трудового договора, в налоговый орган представил в установленный срок отчетность по предприятию. В налоговой инспекции отказались принимать документы, отказ обосновали отсутствием доверенности. Правомерны ли действия налоговых органов? Ответ обосновать.

### **Ситуация 3.21.**

Организация, включенная в реестр резидентов зоны территориального развития, планирует получить инвестиционный налоговый кредит. На какие условия организация может рассчитывать (срок, процент, сумма)?

### **Ситуация 3.22.**

В результате наводнения у сельскохозяйственной организации затопило амбар с собранным урожаем пшеницы. Организация планирует получить отсрочку по уплате налогов. Имеет ли она на это право? На каких условиях может быть предоставлена отсрочка в данной ситуации?

## **4. ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ «ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ»**

### **4.1. Налог на добавленную стоимость**

#### **Задача 4.1.1.**

*Исходные данные:*

Предприятие реализовало продукции на сумму 970 000 руб.  
(в т. ч. НДС).

Оплата за поставленную в текущем налоговом периоде продукцию поступила в сумме 740 000 руб. (в т. ч. НДС).

Закуплено материалов на сумму 630 000 руб. (в т. ч. НДС).

Получена оплата за аренду помещения – 200 000 руб. (без учета НДС).

Поступили авансовые платежи в сумме 90 000 руб.

*Задание:* Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

#### **Задача 4.1.2.**

*Исходные данные:*

Предприятие приобрело товаров детского ассортимента на сумму 640 000 руб. (в т. ч. НДС). Реализовало указанных товаров на сумму 480 000 руб. (без учета НДС). Приобрело телефонных аппаратов на сумму 440 000 руб. (в т. ч. НДС), а реализовало на сумму 300 000 руб. (без учета НДС).

*Задание:* Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета).

#### **Задача 4.1.3.**

*Исходные данные:*

Предприятие реализовало продукции на сумму 2 442 000 руб. (в т. ч. НДС). Фактическая оплата поступила в сумме 1 700 000 руб. (в т. ч. НДС). Оплатило услуги АТС 28 000 (в т. ч. НДС). Приобрело товаров детского ассортимента для перепродажи на сумму 81 000 (в т. ч. НДС). Реализовано товаров детского ассортимента на сумму 19 000 руб. (в т. ч. НДС).

*Задание:* Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задача 4.1.4.**

*Исходные данные:*

Поступило авансовых платежей за продажу товаров детского ассортимента в сумме 4000 руб.

*Задание:* Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задача 4.1.5.**

*Исходные данные:*

Предприятием реализовано продукции на сумму 1 200 000 руб. (в т. ч. НДС), оплата поступила в той же сумме. Получены штрафы от контрагентов за срыв условий договора в сумме 600 000 руб. Уплачено за поставку материалов 300 000 руб. (без учета НДС), счет-фактура имеется.

*Задание:* Определить величину налоговых обязательств предприятия по НДС.

#### **Задача 4.1.6.**

*Исходные данные:*

1) предприятие получило выручку за реализацию продукции в сумме 700 000 руб. (в т. ч. НДС);

2) закупило материалов – 40 000 руб. (в т. ч. НДС);

3) уплатило штрафы за срыв условий договора – 5 000 руб.;

4) получило авансов на сумму 200 000 руб.;

*Задание:* Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате (возмещению).

#### **Задача 4.1.7.**

*Исходные данные:*

1) в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 2 223 908 руб.;

2) поступило на расчетный счет без учета НДС за реализованную продукцию машиностроения 548 900 руб.;

3) перечислено в уставный фонд по решению собрания учредителей 250 000 руб.;

4) получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам 143 000 руб.;

5) оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения с учетом НДС по стандартной ставке на 250 900 руб., в счетах-фактурах НДС выделен;

6) приобретено основных производственных фондов без учета НДС на 311 200 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;

- 7) перечислено авансов контрагентам 21 450 руб.;
- 8) закуплено за наличный расчет с учетом НДС по ставке 20 % на оптовой базе и оприходовано производственных материалов на сумму 25 477 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;
- 9) экспортная выручка за налоговый период составила 3 546 000 руб.

*Задание:* рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

#### **Задача 4.1.8.**

*Исходные данные:*

- 1) В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 507 800 руб., оплата по данной группе товаров в текущем налоговом периоде не поступала.
- 2) Поступило на расчетный счет (в т. ч. НДС) за реализацию:
  - древесины – 817 900 руб.;
  - растительного масла – 250 300 руб.;
  - кофе в зернах – 236 000 руб.
- 3) Получено денежных средств безвозмездно от иностранного фонда в виде гранта для целевой экологической программы на сумму 2 000 000 руб.
- 4) Получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на сумму 355 600 руб.
- 5) Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке 765 000 руб.
- 6) Закуплено за наличный расчет по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке на оптовой базе и оприходовано производственных материалов 120 000 руб.
- 7) Закуплено в розничной торговле за наличный расчет товаров на сумму 15 439 руб.

*Задание:* рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за отчетный период.

#### **Задача 4.1.9.**

*Исходные данные:*

- 1) в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 967 890 руб., оплата за данную группу товаров не поступала в отчетном периоде;
- 2) поступило на расчетный счет за реализованную алкогольную продукцию с учетом акцизов и с учетом НДС 3 498 800 руб.;

3) получено на расчетный счет денежных средств за реализацию станков с учетом НДС 450 700 руб.;

4) получено от организаций-учредителей в виде вноса в уставный капитал 100 000 руб.;

5) получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на сумму 45 000 руб.;

6) оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС на сумму 277 800 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;

7) передано в муниципальную собственность имущество на сумму 768 598 руб.

*Задание:* рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

#### **Задача 4.1.10.**

*Исходные данные:*

Строительной организацией в течение квартала произведены следующие операции:

1) в отчетном периоде выполнено и сдано заказчикам работ без учета НДС на сумму 1 450 000 руб.;

2) поступило на расчетный счет за выполненные и сданные в предыдущем квартале работы 1 635 800 руб. (в т. ч. НДС);

3) получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций на сумму 768 000 руб.;

4) оплачено и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения без учета НДС на сумму 3 489 000 руб.; в счетах-фактурах НДС выделен;

*Задание:* рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

#### **Задача 4.1.11.**

*Исходные данные:*

1) В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 12 940 000 руб.

2) Поступило на расчетный счет за реализованную в отчетном периоде продукцию 4 240 000 руб.

3) Получено авансов по ранее заключенным договорам на сумму 760 000 руб.

4) Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначе-

ния по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке 4 987 000 руб.

5) Приобретено материалов для основного производства, с учетом НДС 5 845 000 руб. Материалы в производство переданы.

6) Приобретено основных средств 3 200 000 руб., в том числе легковой автомобиль для личного пользования директора – 1 020 000 руб.

7) Перечислено авансов по ранее заключенным договорам 640 000 руб.

8) Закуплено по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке и оприходовано производственных материалов на сумму 140 000 руб.

9) Закуплено в розничной торговле за счет средств организации, за наличный расчет товаров на сумму 10 300 руб.

*Задание:* рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за отчетный период.

#### **Задача 4.1.12.**

*Исходные данные:*

1. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 2 490 600 руб. Оплата за реализацию данной группы товаров поступила частично в предыдущем налоговом периоде, в сумме 860 000 руб., а частично поступит в следующем.

2. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию (НДС в том числе):

- молоко – 760 800 руб.;
- предметы залога – 500 000 руб.;
- экспорт мороженого – 470 000 руб.

3. Получено средств целевого бюджетного финансирования на сумму 940 000 руб.

4. Получено авансов по ранее заключенным договорам 370 200 руб.

5. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке 344 750 руб.

6. Приобретено основных производственных фондов 346 790 руб.

*Задание:* рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет, за отчетный период.



### **Задача 4.1.13.**

*Исходные данные:*

1. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 1 340 000 руб., оплата по данной группе товаров поступит в следующем налоговом периоде.

2. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 2 110 000 руб., в том числе от реализации муки 1 200 000 руб., из них подтверждено счетами-фактурами 1 110 200 руб.

3. Получено денежных средств за реализацию станка 11 245 руб.

4. Поступила ссуда от коммерческого банка по кредитному договору на закупку товаров для перепродажи в размере 655 000 руб.

5. Получено авансов по ранее заключенным договорам 576 321 руб.

6. Перечислено процентов за пользование банковской ссудой в размере 34 000 руб.

7. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке – 332 300 руб., без счетов-фактур – 65 000 руб.

*Задание:* Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджетную систему.

### **Задача 4.1.14.**

*Исходные данные:*

1. В отчетном периоде отгружено продукции на сумму 460 800 руб., оплата за отгруженную продукцию поступила в текущем налоговом периоде.

2. Поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 1 450 000 руб., в том числе от реализации овощей 450 000 руб., от реализации спиртного с учетом акцизов – 1 000 000 руб.

3. Поступила ссуда от коммерческого банка по кредитному договору на закупку товаров для перепродажи размером 900 000 руб.

4. Получено авансов по ранее заключенным договорам на реализацию овощей 640 000 руб., на реализацию спиртного – 750 000 руб.

5. Перечислен страховой компании взнос по договорам страхования служебного автотранспорта 230 000 руб.

6. Оплачено по безналичному расчету и оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения

ния по счетам-фактурам с учетом НДС по стандартной ставке 1 114 500 руб., без счетов-фактур – 93 000 руб.

*Задание:* Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджетную систему.

#### **Задача 4.1.15.**

*Исходные данные:*

В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 2 260 руб., крупы – на 2 145 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 6 528 руб. Суммы указаны с учетом НДС.

*Задание:* Рассчитайте, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации – 20 %.

#### **Задача 4.1.16.**

*Исходные данные:*

Предприятие «Морозко» оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 450 000 руб. Часть продукции стоимостью 200 000 руб. была расфасована и заморожена, после чего продана за 280 000 руб. оптовому продавцу – торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции «Морозко» переработало в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны без учета НДС.

*Задание:* Определите, какую сумму НДС должны перечислить в бюджет предприятия «Морозко» и «Оптовик» по перечисленным выше операциям.

#### **Задача 4.1.17.**

*Исходные данные:*

Оптовая организация приобретает товары для перепродажи. В течение квартала имеются следующие показатели:

– приобретены товары на сумму 572 000 руб. с учетом НДС по ставке 10 % и товары на сумму 1 416 000 руб. с учетом НДС по ставке 20 %;

– оплачена транспортировка товаров на сумму 11 800 руб. с учетом НДС по ставке 20 %;

– выручка от реализации по товарам с учетом НДС 10 % составила 704 000 руб., выручка по товарам с учетом НДС 20 % – 1 758 200 руб.

*Задание:* Определите, какую сумму НДС организация должна перечислить в бюджет за квартал.

**Задача 4.1.18.**

*Исходные данные:*

Организация в I квартале текущего года отгрузила продукцию на 590 000 руб. (в т. ч. НДС 20 %). Продукция была частично оплачена на сумму 354 000 руб. В отчетном периоде получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в т. ч. НДС 20 %, из которых оплачено только 118 000 руб. Получен аванс в сумме 120 000 руб. (включая НДС 20 %).

*Задание:* Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджетную систему.

**Задача 4.1.19.**

*Исходные данные:*

Организация в налоговом периоде отгрузила продукцию на 1 298 000 руб., в т. ч. НДС 20 %), одна половина которой была оплачена денежными средствами, а другая – обменена на необходимое сырье. Сырье получено и оприходовано. Организация приобрела, оплатила и оприходовала материалы на 472 000 руб., включая НДС 20 %), причем на партию материалов в сумме 118 000 руб. (включая НДС 20 %) не получены счета-фактуры. Кроме того, организация получила аванс от покупателя в сумме 150 000 руб., списала дебиторскую задолженность в связи с истечением срока исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам в размере 250 000 руб.

*Задание:* Определите сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджетную систему.

**Задача 4.1.20.**

*Исходные данные:*

- выручка от реализации продуктов питания – 500 000 руб., в т. ч. НДС 10 %;

- выпущено промышленных товаров на 470 000 руб., отгружено – на 380 000 руб., на расчетный счет за реализованные товары поступило 430 000 руб.;

- стоимость приобретенных ТМЦ составила 220 000 руб. (в т. ч. НДС 20 %), оплачено поставщику 70 %;

- получен аванс под предстоящие поставки в сумме 40 000 руб.;

- получена арендная плата за предоставленные в аренду ОС 35 000 руб.;

- за оказанные консультационные услуги перечислено 20 000 руб. (в т. ч. НДС);
- получено безвозмездно на развитие производства 40 000 руб.;
- реализованы ОС: первоначальная стоимость – 70 000 руб., амортизация – 30 000 руб., цена реализации – 45 000 руб.;
- оплачена подписка на литературу на следующий отчетный период – 15 000 руб.;
- просроченная дебиторская задолженность составила 65 000 руб.

*Задание:* Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджетную систему.

#### **Задача 4.1.21.**

*Исходные данные:*

- объем выполненных услуг – 820 000 руб., в т. ч. НДС 20 %, оплачено 95 %;
- перечислен аванс поставщику 80 000 руб. (в т. ч. НДС);
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 220 000 (в т. ч. НДС 20 %), из них оплачено поставщику 70 %;
- зачислен на расчетный счет аванс покупателя – 58 000 руб.;
- расходы на текущий ремонт здравпункта, находящегося на балансе организации, – 56 000 руб. (в т. ч. НДС 20 %), оплата произведена полностью;
- израсходовано на содержание детского сада 80 000 руб., в т. ч. НДС 20 %;
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, – 132 000 руб. (в т. ч. НДС 20 %), из них оплачено 120 000 руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 50 000 руб.

*Задание:* Рассчитать сумму НДС за налоговый период, подлежащую перечислению в бюджетную систему.

## **4.2. Акцизы**

#### **Задача 4.2.1.**

*Исходные данные:* Отпускная цена автомобиля с мощностью 160 л. с. составила 2 175 000 руб.

*Задание:* Определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.

**Задача 4.2.2.**

*Исходные данные:* Цена приобретенной в магазине покупателем бутылки виноградного вина емкостью 0,7 л с учетом акцизов и НДС составила 575 руб. Торговая наценка в магазине составляет 36 %, у оптовой организации – 28 %, рентабельность производителя – 59 %.

*Задание:* Определите себестоимость бутылки вина.

**Задача 4.2.3.**

*Исходные данные:*

В 2019 году организация оптовой торговли со своего акцизного склада планирует реализовать предприятиям розничной торговли следующую алкогольную продукцию:

- 1 мая – водку 40 % – 20 тыс. бутылок;
- 5 июня – настойку 30 % – 8 тыс. бутылок;
- 8 июня – настойку 20 % – 2 тыс. бутылок;
- 14 июля – водку 40 % – 10 тыс. бутылок;
- 20 августа – вино шампанское – 15 тыс. бутылок;
- 22 августа – медовуха – 8 тыс. бутылок;
- 24 сентября – вино шампанское – 5 тыс. бутылок;
- 29 ноября – самогон (70 %) – 3 тыс. бутылок.

Емкость тары: по вину шампанскому – 0,75 литра, по водке, самогону, медовухе и настойке – 0,5 л.

*Задание:* Исчислите акциз за налоговый период.

**Задача 4.2.4.**

*Исходные данные:*

Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Валуйчанка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 л в каждом) с объемной долей этилового спирта 40 %. Приобретены акцизные марки на сумму 3,5 тыс. руб.

*Задание:* Исчислите сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджетную систему.

**Задача 4.2.5.**

*Исходные данные:*

В январе табачная фабрика реализовала партию сигарет с фильтром в количестве 300 000 шт. Цена за пачку сигарет составляет 79 руб.

*Задание:* Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задача 4.2.6.**

*Исходные данные:*

Предприятие произвело и реализовало партию сигарет:

- сигареты с фильтром длиной > 85 мм – 4800 шт. – 720 000 руб., без учета косвенных налогов;
- сигареты с фильтром за исключением > 85 мм, 1, 2, 3 кл. – 6 000 шт. – 880 000 руб., без учета косвенных налогов;
- сигареты 1, 2, 3 кл. – 8 000 шт. – 940 000 руб., без учета косвенных налогов.

Покупная стоимость данной партии – 1 500 000 руб., без учета косвенных налогов.

*Задание:* Определить сумму НДС и акцизов, подлежащую взносу в бюджет и сроки их уплаты.

#### **Задача 4.2.7.**

*Исходные данные:*

Предприятие произвело и реализовало партию товара:

- вино шампанское с защищенным географическим указанием – 200 бутылок по 1 л. – 160 000 руб., без учета косвенных налогов;
- сухие вина с защищенным географическим указанием – 400 бутылок по 0,7 л – 140 000 руб., без учета косвенных налогов;
- сигареты 80 мм – 10 000 шт. – 37 500 руб., без учета косвенных налогов. Розничная цена пачки сигарет – 80 руб. за пачку.

Затраты, подтвержденные счетами-фактурами, связанные с производством и реализацией указанных товаров, составили 180 000 руб.

*Задание:* Определить сумму НДС и акцизов, подлежащую уплате в бюджет, и порядок их уплаты.

#### **Задача 4.2.8.**

*Исходные данные:*

- 1) организация ввезла в РФ немецкое пиво с нормативным содержанием этилового спирта 7 %;
- 2) объем ввезенного пива составил 10 000 л;
- 3) таможенная стоимость пива составила 600 000 руб.;
- 4) таможенная пошлина установлена в размере 20 %;
- 5) таможенные сборы составили 20 000 руб.;

*Задание:* Рассчитать размер акциза.

**Задача 4.2.9.**

*Исходные данные:*

Предприятие в налоговом периоде произвела 3 500 л этилового спирта из пищевого сырья. Из произведенного спирта было реализовано 600 л парфюмерной промышленности, 200 л передано бесплатно городской больнице, 900 л передано другим организациям в обмен на необходимые для оборудования запчасти. Из остального спирта была изготовлена водка (40 %), реализованная в том же отчетном периоде в объеме 3 660 л, из них отправлено на экспорт 160 л.

*Задание:* Рассчитать размер акциза.

**Задача 4.2.10.**

*Исходные данные:*

Предприятие приобрело 200 т бензина марки АИ-80, которое использовала в качестве сырья для получения 210 т бензина марки АИ-92. За налоговый период было отгружено покупателям 90 т бензина по цене 47 800 руб. за 1 т.

*Задание:* Рассчитать размер акциза.

**Задача 4.2.11.**

*Исходные данные:*

Предприятие А, имеющее свидетельство на производство прямогонного бензина, произвело 50 т прямогонного бензина из собственной нефти, который был продан предприятию Б – производителю продукции нефтехимии, имеющему соответствующее свидетельство.

*Задание:* Рассчитать размер акциза.

**Задача 4.2.12.**

*Исходные данные:*

Предприятие осуществило ввоз на территорию РФ с территории Республики Беларусь 2000 л настойки клюквы крепостью 25 градусов на сумму 600 000 руб.

*Задание:* Рассчитать размер акциза.

## **4.3. Налог на доходы физических лиц**

### **4.3.1. Задачи на определение налоговой базы и суммы НДФЛ при получении доходов нерезидентами и доходов в натуральной форме**

#### **Задача 4.3.1.1.**

*Исходные данные:*

Организация в мае месяце оплатила две туристические путевки, приобретенные для своего сотрудника и его супруги, не являющейся работником этой организации. Стоимость каждой путевки составила 15 000 руб., всего организация оплатила 30 000 руб. за две путевки.

Ежемесячно сотруднику начисляется заработная плата в размере 36 000 руб. в месяц.

*Задание:* Определить сумму НДФЛ с учетом дохода, полученного в натуральной форме (в виде оплаты путевок), объяснить порядок его исчисления и уплаты.

#### **Задача 4.3.1.2.**

*Исходные данные:*

Организация в октябре месяце оплатила обучение ребенка своего работника в сумме 80 000 руб.

Ежемесячно сотруднику начисляется заработная плата в размере 42 000 руб. в месяц.

*Задание:* Определить сумму НДФЛ с учетом дохода, полученного в натуральной форме (в виде оплаты обучения), объяснить порядок его исчисления и уплаты. Расчет производить без учета стандартных налоговых вычетов.

#### **Задача 4.3.1.3.**

*Исходные данные:*

Гражданин Германии, находящийся на территории РФ не более 45 дней в году, получает доход от сдачи в аренду собственного нежилого помещения, находящегося в РФ.

*Задание:* Определить, подлежит ли такой доход обложению. Ответ пояснить.



### **4.3.2. Задачи на определение налоговой базы и суммы НДФЛ при получении доходов в форме материальной выгоды и доходов в виде процентов по вкладам в банках**

#### **Задача 4.3.2.1.**

*Исходные данные:*

Работнику на предприятии выдана ссуда в размере 150 000 руб. сроком на 6 месяцев под 2 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 7,75 %.

*Задание:* Рассчитать сумму материальной выгоды и налог с нее при условии возврата ссуды в полном объеме в конце срока. Ответ обосновать.

#### **Задача 4.3.2.2.**

*Исходные данные:*

Физическое лицо на предприятии получило ссуду в сумме 80 000 руб. сроком на 4 месяца с условием возврата каждые два месяца по 40 000 руб. Ссуда выдана под 1 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 7,75 %.

*Задание:* Рассчитать величину налоговых обязательств по НДФЛ для физического лица.

#### **Задача 4.3.2.3.**

*Исходные данные:*

Работнику на предприятии выдана ссуда в сумме 18 000 руб. сроком на 2 месяца (январь, февраль) под 3 % годовых. Условия возврата ссуды и процентов: по  $\frac{1}{2}$  части суммы ежемесячно. Ставка рефинансирования ЦБ РФ до 15.01. – 7,25 %, а с 15.01. – 7,75 %.

*Задание:* Рассчитать сумму материальной выгоды и налог с нее. Ответ обосновать.

#### **Задача 4.3.2.4.**

*Исходные данные:*

Физическим лицом открыт валютный депозит в коммерческом банке на сумму 20 000 \$. Процент по депозиту – 10 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 7,75 %.

*Задание:* Рассчитать величину налоговых обязательств вкладчика и его чистый доход по депозиту в конце срока.

#### **Задача 4.3.2.5.**

*Исходные данные:*

Физическим лицом открыт валютный депозит в коммерческом банке на сумму 50 000 \$. Процент по депозиту – 10,5 % годовых.

И одновременно в том же банке открыт рублевый депозит на сумму 50 000 руб. сроком на 3 месяца под 8 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 7,75 %.

*Задание:* Рассчитать чистый доход вкладчика по депозитам в конце срока.

#### **Задача 4.3.2.6.**

*Исходные данные:* Строительная организация реализовала своим работникам квартиры по цене 1 300 000 руб. за одну квартиру. Цена реализации идентичных квартир сторонним покупателям – 2 100 000 руб.

*Задание:* Определить, возникает ли в этом случае у работников, приобретающих квартиры, материальная выгода. Обосновать ответ и рассчитать размер налога с материальной выгоды. Указать порядок исчисления и уплаты налога в данном конкретном случае (кто обязан сделать перечисление, в какие сроки и на основании каких отчетных документов).

#### **Задача 4.3.2.7.**

*Исходные данные:*

Организация выдала своему работнику заем сроком на 5 лет в размере 150 000 руб. Условиями договора займа предусмотрено, что его погашение будет произведено единовременно по истечении 5 лет. Организация в качестве уполномоченного представителя по уплате налога с суммы материальной выгоды не назначена.

*Задание:* Определить сумму налога и порядок его внесения в бюджет.

#### **Задача 4.3.2.8.**

*Исходные данные:*

В начале января физическое лицо получило на предприятии ссуду в размере 520 000 руб. сроком на 1 год на условиях равномерного ежемесячного погашения ссуды в течение года под 5 % годовых. Текущая ставка ЦБ РФ на момент получения ссуды составила 7,25 % годовых.

*Задание:* Определите сумму материальной выгоды и сумму НДФЛ.

### **4.3.3. Задачи на применение стандартных налоговых вычетов и некоторых положений ст. 217 НК РФ**

#### **Задача 4.3.3.1.**

*Исходные данные:*

Работнику, имеющему двоих детей в возрасте до 18 лет, начислена заработная плата: в январе – 12 500 руб.; в феврале – 11 300 руб.; в марте – 18 200 руб.

*Задание:* Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет и сумму, причитающуюся к выдаче работнику на руки.

#### **Задача 4.3.3.2.**

*Исходные данные:*

Работником получена материальная помощь в сумме: январь – 3 000 руб., февраль – 600 руб., март – 1 100 руб.

*Задание:* Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц с материальной помощи и сумму к выдаче.

#### **Задача 4.3.3.3.**

*Исходные данные:*

Работнику, принимавшему участие в боевых действиях в Республике Афганистан, имеющему двоих детей в возрасте до 18 лет, начислена заработная плата в следующих размерах, в руб.: январь – 32 000, февраль – 47 000, март – 29 000, апрель – 22 000, май – 56 000, июнь – 32 000, июль – 42 000, август – 37 000, сентябрь – 44 000, октябрь – 44 000, ноябрь – 82 000, декабрь – 37 000.

*Задание:* Рассчитать сумму НДФЛ и сумму, подлежащую выдаче работнику на руки.

#### **Задача 4.3.3.4.**

*Исходные данные:*

Мать-одиночка имеет троих детей (6 и 10, 25 лет). Начисленная заработная плата составила: в январе – 70 000 руб., в феврале – 67 000 руб., в марте – 92 000 руб.

*Задание:* Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц и сумму к выдаче.

#### **Задача 4.3.3.5.**

*Исходные данные:*

Работнику на предприятии подарили подарок стоимостью 19 000 руб.

*Задание:* Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задача 4.3.3.6.**

*Исходные данные:*

Работнику, принимавшему участие в боевых действиях в Республике Афганистан, имеющему троих детей в возрасте до 18 лет, начислена заработная плата в следующих размерах, в руб.: январь – 52 000, февраль – 67 000, март – 50 000, апрель – 40 000.

*Задание:* Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет и сумму, причитающуюся к выдаче работнику на руки.

#### **Задача 4.3.3.7.**

*Исходные данные:*

Работнику, являющемуся инвалидом с детства, имеющему одного ребенка в возрасте 9 лет, ежемесячно выплачивается заработная плата в размере 38 500 руб.

*Задание:* Определить величину налоговых обязательств по НДФЛ работника за год.

#### **Задача 4.3.3.8.**

*Исходные данные:*

Мать-одиночка, имеющая одного ребенка в возрасте 16 лет, получала ежемесячный доход с января по март в размере 50 000 руб. В конце марта она вступила в повторный брак, и ее ежемесячный доход с апреля по декабрь месяц составлял 45 000 руб.

*Задание:* Произвести расчет годовой суммы НДФЛ, удержанной с дохода матери.

### **4.3.4. Задачи на применение социальных налоговых вычетов**

#### **Задача 4.3.4.1.**

*Исходные данные:*

Мать оплатила свое обучение в высшем учебном заведении за текущий год в размере 42 000 руб. В этом же году была произведена оплата обучения ребенка в возрасте 20 лет, находящегося на дневной форме обучения в вузе в сумме 150 000 руб. Ежемесячный доход матери в текущем году составил 35 000 руб. Мать имеет право на стандартные налоговые вычеты.

*Задание:* Произвести расчет суммы НДФЛ, подлежащей возмещению из бюджета при условии представления в налоговые органы декларации и документов, подтверждающих право на получение социального налогового вычета.

#### **Задача 4.3.4.2.**

*Исходные данные:*

В отчетном календарном году налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения, а также лечения своей супруги и ребенка в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях РФ. Общая сумма расходов на лечение составила 56 000 руб. Доход налогоплательщика за год составил 760 000 руб. при условии фиксированного ежемесячного оклада. Работник имеет право на стандартные налоговые вычеты.

*Задание:* Произвести расчет суммы НДФЛ, подлежащей возмещению из бюджета при условии представления в налоговые органы декларации и документов, подтверждающих право на получение социального налогового вычета.

#### **Задача 4.3.4.3.**

*Исходные данные:*

Физическое лицо получило доход за год в размере 1 400 000 руб. Размер стандартных вычетов за год составил 11 600 руб. В течение года указанный налогоплательщик пожертвовал благотворительному фонду 400 000 руб.

*Задание:* Произвести расчет суммы НДФЛ, подлежащей возмещению из бюджета при условии представления в налоговые органы декларации и документов, подтверждающих право на получение социального налогового вычета.

#### **Задача 4.3.4.4.**

*Исходные данные:*

Гражданин П. оплатил в текущем году свое обучение в образовательном учреждении в размере 12 000 руб. В этом же году была произведена оплата обучения сына в возрасте 18 лет, находящегося на дневной форме обучения в вузе в сумме 36 000 руб. Также произведена оплата обучения супруги в образовательном учреждении, находящейся в отпуске по уходу за ребенком в возрасте до 1,5 лет, в размере 16 000 руб. Ежемесячный доход гражданина П. в текущем году составил 45 000 руб. Гражданин имеет право на стандартные вычеты.

*Задание:* Произвести расчет суммы НДФЛ, подлежащей возмещению из бюджета при условии представления в налоговые органы декларации и документов, подтверждающих право на получение социального налогового вычета.

#### **4.3.5. Задачи на применение имущественных налоговых вычетов**

##### **Задача 4.3.5.1.**

*Исходные данные:*

Налогоплательщик купил комнату в 2019 году за 800 000 руб. и зарегистрировал в установленном порядке право собственности на эту комнату. В 2019 году доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13 %, составили 550 000 руб., стандартные вычеты за год составили 93 800 руб. По окончании 2019 года налогоплательщик представил в налоговый орган декларацию о доходах, полученных в 2019 году, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета в связи с покупкой квартиры, документы, подтверждающие право собственности на приобретенную квартиру, а также платежные документы, подтверждающие факт уплаты денежных средств налогоплательщиком.

*Задание:* Произвести расчет суммы налога на доходы физических лиц, подлежащей возмещению из бюджета и объяснить процедуру переноса неиспользованной суммы вычета.

##### **Задача 4.3.5.2.**

*Исходные данные:*

Налогоплательщик купил квартиру в 2018 году за 2 700 000 руб. и зарегистрировал в установленном порядке право собственности на эту квартиру. В 2018 году доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13 %, составили 840 000 руб., в том числе, полученные в виде дивидендов – 200 000 руб.; по ставке 35 % – 52 000 руб. Стандартные налоговые вычеты за год – 44 000 руб. По окончании 2018 года налогоплательщик представил в налоговый орган декларацию о доходах, полученных в 2018 году, заявление о предоставлении имущественного налогового вычета в связи с покупкой квартиры, документы, подтверждающие право собственности на приобретенную квартиру, а также платежные документы, подтверждающие факт уплаты денежных средств налогоплательщиком.

*Задание:* Произвести расчет суммы налога на доходы физических лиц, подлежащей возмещению из бюджета и объяснить процедуру переноса неиспользованной суммы вычета.

### **Задача 4.3.5.3.**

*Исходные данные:*

Физическое лицо продало индивидуальному предпринимателю коттедж с земельным участком за 2 500 000 руб. К моменту продажи физическое лицо владело указанным имуществом 7 лет.

*Задание:* Определить размер имущественного вычета, на который имеет право претендовать налогоплательщик. Какие документы необходимо представить в налоговые органы для получения имущественного вычета в этом случае?

### **Задача 4.3.5.4.**

*Исходные данные:*

Физическое лицо получило в наследство жилой дом в 2015 году, а в 2019-м реализовало юридическому лицу этот дом за 1 600 000 руб.

*Задание:* Определить размер имущественного вычета, на который имеет право претендовать налогоплательщик. Какие документы необходимо представить в налоговые органы для получения имущественного вычета в этом случае? Рассчитать размер налога, который обязан перечислить в бюджет налогоплательщик с вырученной от продажи жилого дома суммы.

### **Задача 4.3.5.5.**

*Исходные данные:*

Физическое лицо вступило в долевое строительство дома, приобретя 2 квартиры на общую сумму 6 300 000 руб. Через 4 года владения указанным имуществом физическое лицо реализовало квартиры на общую сумму 7 900 000 руб.

*Задание:* Какие документы необходимо представить в налоговые органы для получения имущественного вычета в этом случае?

Рассчитать размер налога, который обязан перечислить в бюджет налогоплательщик с вырученной от продажи квартир суммы.

### **Задача 4.3.5.6.**

*Исходные данные:*

Физическое лицо получило в налоговом периоде 290 000 руб. от продажи автомобиля и гаража. По окончании календарного года физическим лицом подана налоговая декларация в налоговые органы с указанием суммы, полученной от реализации имущества. Документы, подтверждающие фактические расходы, связанные с приобретением имущества, а также подтверждающие период владения этим имуществом в ИФНС представлены не были.

*Задание:* Определить величину налоговых обязательств физического лица, связанных с реализацией выше названного имущества.

#### **Задача 4.3.5.7.**

*Исходные данные:*

Семья, состоящая из 4 человек, продала за 2 400 000 руб. квартиру, находящуюся в общей долевой собственности. Доли каждого собственника равны. Период владения квартирой составляет менее пяти лет. Квартира была передана в собственность продавцов в результате бесплатной приватизации жилья.

*Задание:* Произвести расчет налоговых обязательств продавцов и описать порядок отчетности по сделке перед налоговыми органами.

### **4.3.6. Комплексные задачи на закрепление материала по теме «Налог на доходы физических лиц»**

#### **Задача 4.3.6.1.**

*Исходные данные:*

1) генеральный директор ООО «КОМБИ», получивший инвалидность при исполнении воинского долга в Афганистане, женат, имеет совместно с ним проживающего одного ребенка в возрасте 11 лет;

2) по месту основной работы начислена заработная плата; за январь – 60 000 руб.; февраль – 49 500 руб.; март – 51 250 руб.; апрель – 32 300 руб.; май – 40 540 руб.; июнь – 62 300 руб.;

3) в бухгалтерию подано заявление на получение стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы с физических лиц;

4) в марте начислена материальная помощь в размере 20 000 руб.;

*Задание:* рассчитать фактически уплаченный налог на доходы физических лиц за полугодие.

#### **Задача 4.3.6.2.**

*Исходные данные:*

1) Иванова И. И., замужем, имеет троих детей – девочек в возрасте 5, 14 лет и 21 года. Старшая дочь учится на третьем курсе дневного отделения Финансовой академии при Правительстве РФ;

2) по месту основной работы Ивановой начислена заработная плата 552 000 руб. за год (при условии фиксированной ежемесячной выплаты).



3) заявление на получение стандартных налоговых вычетов подано по основному месту работы;

4) ежемесячно организация оплачивает содержание младшей дочери в детском саду в сумме 3000 руб.;

5) ежемесячно организация оплачивает квартирную плату за Иванову в сумме 7000 руб.;

6) по договору подряда в другой организации начислена заработная плата за год 320 000 руб.

*Задание:* Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы с физических лиц за год.

#### **Задача 4.3.6.3.**

*Исходные данные:*

1) электрику РЭО, имеющему на содержании совместно проживающего с ним отца – инвалида 1 группы, начислена заработная плата по месту основной работы 650 000 руб. за год;

2) начислялось в РЭО по совместительству за уборку территории 800 руб. ежемесячно в течение года;

3) работник получил выигрыш в мероприятии, проводимом с целью рекламы товаров, в сумме 60 000 руб.;

4) в апреле начислена материальная помощь по основному месту работы в размере 8200 руб.;

5) 20 февраля организацией выдан рублевый заем в сумме 500 000 руб. под 2 % годовых сроком на три месяца, который вместе с процентами погашен 21 мая; ставка рефинансирования Центрального банка РФ на дату выдачи займа – 7,75 % годовых;

6) организация имеет нотариально заверенную доверенность налогоплательщика, на основании которой выступает его налоговым агентом по уплате налога на доходы с физических лиц по материальной выгоде.

*Задание:* Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы с физических лиц за год.

#### **Задача 4.3.6.4.**

*Исходные данные:*

1) Петрова Л. П., жена офицера ВВС, принимавшего участие в боевых действиях, имеет двоих детей в возрасте 21 год и 25 лет; младший ребенок учится на четвертом курсе дневного отделения Института стали и сплавов;

2) по месту основной работы начислена заработная плата за год 804 000 руб. при условии фиксированной ежемесячной выплаты;

3) по заявлению стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются по месту основной работы;

4) по договору подряда начислено в течение года 139 000 руб.;

5) по договору страхования от несчастного случая и болезни, заключенным сроком на один год, получена выплата 12 000 руб. при страховом взносе 4 000 руб.; ставка рефинансирования Центрального банка РФ на дату заключения страхового договора – 7,75 % годовых;

6) по договору добровольного страхования имущества наступил страховой случай, и страховая компания выплатила 760 000 руб. на документально подтвержденную сумму ущерба.

*Задание:* рассчитать фактически уплаченный налог на доходы с физических лиц за год.

#### **Задача 4.3.6.5.**

*Исходные данные:*

1) замужней гражданке Ефимовой Д. К., имеющей дочь в возрасте 13 лет, ежемесячно по основному месту работы начисляется заработная плата в размере 38 000 руб.;

2) стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются по заявлению на основном месте работы;

3) получен доход от продажи приватизированной квартиры в марте в размере 3 100 000 руб. (квартира находилась в собственности два года, у источника налог не удержан);

4) согласно решению суда Ефимова получила возмещение морального ущерба в сумме 300 000 руб.;

5) в январе по основному месту работы начислена материальная помощь в размере 2000 руб.;

6) в июне получен выигрыш в лотерею «Русское лото» 62 800 руб.

*Задание:* Рассчитать фактически уплаченный налог на доходы с физических лиц за год и сумму налога, подлежащего доплате по налоговой декларации.

#### **Задача 4.3.6.6.**

*Исходные данные:*

1. Гражданин разведен, платит алименты двоим несовершеннолетним детям, извлекает доход от реализации принадлежащих ему на праве собственности ценных бумаг через посредника на бирже.

2. Гражданин изъявил желание уплачивать налог на доходы с вычетом фактически произведенных расходов по операциям с ценными бумагами.

3. В январе 2019 г. реализован пакет акций на сумму 200 000 руб.

4. Затраты, связанные с покупкой пакета акций, – 160 000 руб.

5. Выплачено комиссионное вознаграждение брокеру 1 % от суммы сделки.

6. Оплачены услуги депозитария 1500 руб.

*Задание:* Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц.

#### **Задача 4.3.6.7.**

*Исходные данные:*

Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет и в текущем налоговом периоде получает следующие доходы (ежемесячно):

– заработная плата – 45 000 руб.;

– премия – 12 000 руб.;

– оплата проезда – 1 700 руб.;

– оплата питания – 1 200 руб.;

– оплата обучения ребенка налогоплательщика в УрФУ – 5 400 руб.

Кроме того:

– в январе были получены материальная помощь в сумме 5 500 руб. и подарок на сумму 1 000 руб.;

– в феврале оплачена стоимость путевки в санаторий «За-жжём» – 25 000 руб.;

– в марте был получен подарок на сумму 3 100 руб. и материальная помощь 1 500 руб.

*Задание:* Определите сумму НДФЛ за три месяца.

#### **Задача 4.3.6.8.**

*Исходные данные:*

Гражданин Петров Н.П. получает по месту основной работы оклад в сумме 15 500 руб. В июне часть оклада получено продукцией предприятия – 3 тыс. шт. кирпича. Себестоимость 1 тыс. шт. кирпича – 10 500 руб., рыночная цена – 30 000 руб. В августе он выиграл по лотерейному билету 105 000 руб. В бухгалтерию представлены документы о наличии двоих детей – один 17 лет, другой – студент в возрасте 22 лет, имеющий семью и проживающий отдельно.

*Задание:* Определите сумму НДС, который должен быть удержан с Петрова за налоговый период, объясните порядок его исчисления и уплаты.

#### **Задача 4.3.6.9.**

*Исходные данные:*

Гражданин Сидоров продал свой частный дом за 10 200 000 руб., который находился в его собственности ровно 2 года. Его заработок по основному месту работы составляет 48 000 руб. в месяц. Кроме того, в декабре ему выдана материальная помощь в размере 100 000 руб. На иждивении у него трое несовершеннолетних детей.

*Задание:* Определить сумму НДС за год.

#### **Задача 4.3.6.10.**

*Исходные данные:*

Гражданка Иванова купила себе частный дом за 8 400 000 руб. Ее заработок по основному месту работы составляет 180 000 руб. в месяц. Ежемесячно она получает материальную помощь в размере 50 000 руб. и алименты в сумме 6 000 рублей. На иждивении у нее двое несовершеннолетних детей.

*Задание:* Определить сумму НДС за год.

### **4.4. Налог на прибыль организаций**

#### **Задача 4.4.1.**

*Исходные данные:*

Доходы и расходы ООО «Альфа» в I квартале 2019 года сложились в результате следующих операций:

1) приобретены у поставщика товары на сумму 118 000 руб., в т. ч. НДС. При этом поставщику перечислено 50 %.

Приобретенные товары отгружены покупателю. По условиям сделки обязательство выражено в у. е. Продажная стоимость товаров, исчисленная по курсу у. е., на дату перехода права собственности на товары к покупателю – 141 600 руб., в т. ч. НДС. Покупатель оплатил товары по курсу, установленному на дату оплаты, – 143 960 руб., в т. ч. НДС.

2) На основании договора аренды и предъявленного арендатору счета начислены доходы от аренды 9 440 руб., в т. ч. НДС. Арендатор внес в кассу ООО «Альфа» 8 260 руб., в т. ч. НДС.

3) Начислены доходы по договору займа. Заем предоставлен 1 января сроком на 6 месяцев в сумме 200 000 руб. под 14 % годовых. По условиям договора процент по займу выплачиваются одновременно с погашением займа (в конце периода).

4) В отчетном периоде начислены:

- заработная плата – 40 000 руб.;
- обязательные страховые взносы – 30,2 %;
- налог на имущество организаций – 4 000 руб.;
- амортизация ОС – 60 000 руб. (в т. ч. амортизация по неоплаченному поставщику оборудованию – 10 000 руб.);
- резерв на ремонт ОС – 15 000 руб.;
- плата за водоснабжение – 14 160 руб., в т. ч. НДС – 2 160 руб.;
- штраф и пени за несвоевременную оплату приобретенных товаров на основании договора и претензии поставщика – 9 000 руб.

С расчетного счета перечислено: задолженность по ОСВ за декабрь 2018 г. – 18 000 руб., задолженность по НДС за IV квартал 2018 г. – 18 000 руб., плата за водоснабжение – 11 800 руб., в т. ч. НДС.

5) На расчетный счет зачислены: доходы от участия в других организациях – 35 000 руб., денежные средства в порядке предварительной оплаты товаров – 82 600 руб., в т. ч. НДС.

6) Из кассы выплачено: заработная плата за прошлый отчетный период – 38 000 руб., компенсация за использование личного транспорта в служебных целях за отчетный период – 5 000 руб.

Перечисленные выше доходы и расходы признаются по-разному в зависимости от применяемого организацией способа определения доходов и расходов.

*Задание:*

1. Заполнить таблицу.
2. Определить налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль при применении различных методов признания доходов (расходов) для целей налогообложения прибыли.

Виды доходов и расходов	Методы определения доходов и расходов	
	Метод начисления	Кассовый метод
Доходы от реализации (без НДС)		
1.		
2.		
3. Итого		
Внереализационные доходы (без НДС)		
4.		
5.		
6.		
7.		
8. Итого		
9. Всего доходов		
Расходы, связанные с производством и реализацией (без НДС)		
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9. Итого		
Внереализационные расходы		
10.		
11. Всего расходов		
12. ДОХОДЫ – РАСХОДЫ		

#### **Задача 4.4.2.**

*Исходные данные:*

Розничный товарооборот оптовой базы за I квартал составил 7 434 000 руб. с учетом НДС 10 %, закупочная стоимость товара – 4 130 000 руб. с учетом НДС 20 %, издержки обращения – 126 000 руб. Кроме того, в течение квартала отражены внереализационные расходы на сумму 58 000 руб.

*Задание:* Рассчитайте налог на прибыль за квартал.

#### **Задача 4.4.3.**

*Исходные данные:*

Согласно плану реконструкции предприятия, рассчитанному на 5 лет, финансовый результат составит:

- 2015 г. – убыток 40 000 руб.
- 2016 г. – прибыль 20 000 руб.
- 2017 г. – убыток 30 000 руб.
- 2018 г. – прибыль 70 000 руб.
- 2019 г. – прибыль 100 000 руб.

*Задание:* Исчислите предполагаемый налог на прибыль по каждому налоговому периоду с учетом уменьшения налоговой базы на сумму убытков, переносимых на будущее. Распределите сумму налога по уровням бюджета в соответствии со ставками, действующими в настоящий момент.

#### **Задача 4.4.4.**

*Исходные данные:*

- отгружено продукции – 570 000 руб.;
- себестоимость отгруженной продукции – 450 000 руб.;
- доходы от долевого участия в других организациях – 85 000 руб.;
- реализация основных средств – 64 000 руб., в т. ч. НДС 20 %, первоначальная стоимость – 90 000 руб., амортизация – 40 000 руб.;
- отрицательная курсовая разница – 32 000 руб.;
- сумма убытка, полученная в прошлом году, – 70 000 руб.;
- сумма штрафа, полученная от поставщика за невыполнение хозяйственного договора, – 40 000 руб.;
- получен аванс под поставку товара – 180 000 руб.;
- получен безвозмездно станок – 55 000 руб.;
- начислен налог на имущество – 65 000 руб.;
- расходы на оплату юридических и консультационных услуг – 32 000 руб.;

- доходы от сдачи в аренду помещения – 10 000 руб.;
- доход от переуступки права требования долга третьему лицу – 20 000 руб.

*Задание:* Произведите расчет по налогу на прибыль организации за отчетный период.

#### **Задача 4.4.5.**

*Исходные данные:*

- 1) все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов;
- 2) учетной политикой строительной компании «Диорит» в целях налогообложения установлено определение выручки от реализации продукции методом начисления;
- 3) в отчетном периоде выполнено строительно-монтажных работ на сумму 121 000 руб., в том числе поступила оплата 92 000 руб.;
- 4) производственные затраты по выполненным работам составили 91 000 руб.;
- 5) поступило доходов сдачи имущества в аренду 11 000 руб.;
- 6) произведена доплата в уставный фонд 18 000 руб.;
- 7) выплачено дивидендов акционерам 20 000 руб.;
- 8) перечислен в федеральный бюджет НДС 32 000 руб.

*Задание:* Рассчитать налог на прибыль.

#### **Задача 4.4.6.**

*Исходные данные:*

- 1) учетная политика организации «Елена» предусматривает определение выручки от реализации кассовым методом;
- 2) региональная ставка налога на прибыль составляет 17 %;
- 3) торговая организация не реализует подакцизную продукцию;
- 4) в отчетном периоде поступило на расчетный счет за реализованную продукцию 120 000 руб. с учетом НДС;
- 5) фактически произведенные материальные затраты составили 25 000 руб.;
- 6) прочие затраты, учитываемые в составе производственных затрат составили 10 000 руб.;
- 7) начислено амортизации в сумме 10 000 руб.;
- 8) получено взносов в уставный фонд 50 000 руб.

*Задание:* Рассчитать налог на прибыль в отчетном периоде.



#### **Задача 4.4.7.**

*Исходные данные:*

1) все стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов;

2) учетной политикой промышленной организации в целях налогообложения установлено определение выручки от реализации продукции методом начисления;

3) в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 560 000 руб.;

4) производственные затраты организации составили 160 000 руб.;

5) расходы на ремонт основных средств составили 20 000 руб.;

6) произведены расходы по добровольному страхованию имущества организации на сумму 10 000 руб.;

7) арбитражные сборы составили 15 000 руб.;

8) начислен и уплачен очередной платеж по кредиту 40 000 руб.;

9) уплачены начисленные по кредиту проценты 9 500 руб.

*Задание:* Рассчитать налог на прибыль.

#### **Задача 4.4.8.**

*Исходные данные:*

1) учетной политикой торговой фирмы «Спутница» предусмотрен расчет с бюджетом по налогу на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли;

2) в августе получена прибыль в размере 51 000 руб.;

3) в сентябре получена прибыль в размере 30 000 руб.;

4) в октябре получена прибыль, в размере 40 000 руб.

*Задание:* Рассчитать налог на прибыль, подлежащий перечислению в региональный бюджет за сентябрь, октябрь, ноябрь.

#### **Задача 4.4.9.**

*Исходные данные:*

1. В течение года предприятие реализовало продукции, включая НДС, на сумму 3 030 000 000 руб.

2. Расходы предприятия на производство и реализацию продукции составили 1 880 000 000 руб.

*Задание:* Определить прибыль для целей налогообложения.

#### **Задача 4.4.10.**

*Исходные данные:*

1. ООО «Пир» (владелец 25 % ООО «Мир») продает по договору купли-продажи товар по цене:

1-я ситуация – 100 000 руб.;

2-я ситуация – 200 000 руб.

2. Рыночная цена на аналогичный товар, продаваемый предприятием, в этот же период составила 150 000 руб.

*Задание:* Определить цену, которую необходимо принять для целей налогообложения прибыли ООО «Пир» и затраты по приобретению товара ООО «Мир».

#### **Задача 4.4.11.**

*Исходные данные:*

Предприятие производит и реализует продукцию и имеет следующие показатели:

Показатель	Сумма, млн руб.
1. Выручка от реализации, включая НДС	198
2. Материальные расходы	92
3. Расходы на оплату труда	36
4. Амортизация	9,4
5. Прочие расходы в том числе:	22,64
– расходы на наружную рекламу	3,2
– представительские расходы	1,6
– расходы на подготовку и переподготовку кадров	1,5

*Задание:* Рассчитать налог на прибыль и определить величину чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

#### **Задача 4.4.12.**

*Исходные данные:*

Предприятие в соответствии с законодательством является градообразующим и занимается производственно-коммерческой деятельностью и имеет следующие показатели:

Показатель	Сумма, млн руб.
1. Предприятие получило следующие доходы от реализации: – выручка от реализации продукции собственного производства без НДС	400
– выручка от реализации покупных товаров без НДС	40
– выручка от реализации основных средств без НДС	12
– выручка от реализации ценных бумаг без НДС	4
2. Расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции	180
3. Расходы на приобретение энергии, расходуемой на производственные цели	10
4. Суммы, начисленные работникам предприятия по окладам и сдельным расценкам	90
5. Взносы по договорам страхования с негосударственными пенсионными фондами, предусматривающими выплату пенсий при достижении пенсионного возраста (в пределах норматива)	4,5
6. Амортизация основных средств	6
7. Страховые взносы во внебюджетные фонды	32
8. Взнос в фонд социального страхования по страхованию работников от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний	3,6
9. Налоги, относимые на расходы, связанные с производством и реализацией продукции	4,1
10. Завершенные расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, давшие положительный результат	9
11. Расходы на содержание объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, числящихся на балансе предприятия, всего:	3,2
12. Сумма кредита, взятого под оборотные активы	2
13. Проценты за кредит, взятый под оборотные активы	0,7
14. Сумма кредита, взятого на покупку основных средств	6
15. Проценты за кредит, взятый на покупку основных средств	1,7
16. Доходы от сдачи имущества в аренду	8
17. Расходы на содержание имущества, переданного по договору аренды (лизинг)	6,5
18. Покупная стоимость товаров без НДС	36
19. Расходы, связанные с реализацией основных средств	10
20. Расходы, понесенные при реализации ценных бумаг	3

*Задание:* Определить:

1. Величину расходов на производство и реализацию продукции, учитываемых для целей налогообложения.
2. Величину прибыли для целей налогообложения и величину налога на прибыль в соответствии с установленным порядком.
3. Величину чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.
4. Налоговую нагрузку предприятия.

#### **Задача 4.4.13.**

*Исходные данные:*

Выручка налогоплательщика от реализации товаров (работ, услуг) в 2018 г. составила:

- за I квартал – 1 300 000 руб.;
- за II квартал – 720 000 руб.;
- за III квартал – 900 000 руб.;
- за IV квартал – 900 000 руб.

*Задание:* Необходимо определить соблюдаются ли условия применения кассового метода в 2019 г.

#### **Задача 4.4.14.**

*Исходные данные:*

ЗАО «Мираж» осуществляло размещение наружной рекламы собственной продукции на рекламных щитах в период с 25.12.2018 г. по 10.01.2019 г. Работы выполняла подрядная организация. По акту выполнения работ подрядчика за декабрь 2018 г. их стоимость составила 10 тыс. руб. (в т. ч. НДС 1666,67 руб.), за январь 2019 г. – 15 тыс. руб. (в т. ч. НДС 2 500 руб.). В отчетном периоде 2018 г. другие расходы организации на рекламу составили 50 тыс. руб. (в т. ч. НДС 8 333,33 руб.), в I квартале 2019 г. организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 10 200 руб. (в т. ч. НДС 1 700 р.), других расходов на рекламу не осуществлялось. Выручка от реализации продукции организации за 2018 г. составила 300 тыс. руб., в том числе НДС 50 тыс. руб. (выручки в I квартале 2018 г. не было), за I квартал 2019 г. выручка от реализации (без НДС) составила 1689 350 руб.

*Задание:* Определите сумму расходов на рекламу, которую можно принять к учету для целей налогообложения прибыли.

#### **Задача 4.4.15.**

*Исходные данные:*

ООО «Мираж» в январе 2019 г. проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества на взаимом-

выгодных условиях. При приеме участников переговоров произведены следующие затраты (все суммы указаны без учета НДС):

- затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 40 000 руб.;
- услуги переводчика при проведении переговоров – 16 000 руб.;
- доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 1600 руб.;
- билеты в театр – 15 000 руб.;
- доставка транспортом в театр и обратно – 900 руб.;
- буфетное обслуживание в театре – 2 400 руб.

Фонд оплаты труда за отчетный период составил 5 600 000 руб.

*Задание:* Определите сумму представительских расходов, которую можно принять к вычету для целей налогообложения прибыли.

## **4.5. Налог на добычу полезных ископаемых\***

### **Задача 4.5.1.**

*Исходные данные:*

1. Добыто камня строительного – 200 000 т.
2. Потери при добыче – 10 000 т.
3. Норматив потерь – 1 % от объема добычи.
4. Отгружено покупателям – 160 000 т.
5. Оплачено 130 000 т, сумма поступившей оплаты (в т. ч. НДС) – 46 800 000 руб.

*Задание:* Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате (возврату) в бюджет по предприятию, осуществляющему добычу камня строительного за июнь.

Количество добытых полезных ископаемых определяется прямым методом.

Ставки налога установлены в ст. 342 гл. 26 НК РФ, часть вторая.

### **Задача 4.5.2.**

*Исходные данные:*

За апрель предприятие добыло на территории Свердловской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 250 т по цене 650 руб. за тонну, а 100 т – по цене 700 руб. за тонну (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб.

*Задание:* Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую к уплате в бюджет за налоговый период.

#### **Задача 4.5.3.**

*Исходные данные:*

Предприятие в январе осуществило добычу 400 т угля. В том же месяце 300 т было реализовано (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 80 т по цене 230 руб. за тонну;
- 100 т по цене 200 руб. за тонну;
- 120 т по цене 220 руб. за тонну.

*Задание:* Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате (возврату) в бюджет по предприятию, осуществляющему добычу угля за январь.

Ставки налога установлены в ст. 342 гл. 26 НК РФ, часть вторая.

#### **Задача 4.5.4.**

*Исходные данные:*

Объем добычи газа на месторождении за налоговый период составил 26 млн м<sup>3</sup>.

3 млн м<sup>3</sup> закачено обратно в пласт для поддержания пластового давления, 2 млн м<sup>3</sup> использовано для электроэнергии на собственные нужды, остальное реализовано.

*Задание:* Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате (возврату) в бюджет за налоговый период.

Ставки налога установлены в ст. 342 гл. 26 НК РФ, часть вторая.

#### **Задача 4.5.5.**

*Исходные данные:*

В налоговом периоде организация извлекла из недр 900 т минерального сырья, в котором содержится 300 т полезных ископаемых – кварцевого сырья.

Из указанных 900 т минерального сырья 20 т направлено на собственные технологические нужды (содержится 3,5 т полезных ископаемых). Из оставшихся 880 т минерального сырья:

В отношении 780 т закончен комплекс технологических операций, извлечено 250 т полезных ископаемых, из которых 140 т реализовано в этом же налоговом периоде:

– 60 т по цене 2 500 руб. за 1 тонну (с учетом НДС);

– 80 т по цене 2 600 руб. за 1 тонну (с учетом НДС);

В отношении 100 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

*Задание:* Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Ставки налога установлены в ст. 342 гл. 26 НК РФ, часть вторая.

#### **Задача 4.5.6.**

*Исходные данные:*

Предприятие добывает глину и полностью использует ее для производства кирпича. Количество добытого полезного ископаемого в марте составило 21 000 т. По данным налогового учета, сумма прямых расходов на добычу полезного ископаемого составила 3 500 000 руб., сумма прямых расходов по производству кирпича – 2 800 000 руб., сумма косвенных расходов – 1 600 000 руб. (из них непосредственно относящихся к добыче полезных ископаемых – 600 000 руб., относящихся ко всем видам деятельности организации – 300 000 руб., относящихся непосредственно к производству кирпича – 700 000 руб.).

Остаток незавершенного производства по добыче полезного ископаемого на начало и конец месяца у предприятия отсутствует.

*Задание:* Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате (возврату) в бюджет по предприятию за налоговый период.

Количество добытых полезных ископаемых определяется прямым методом.

Ставки налога установлены в ст. 342 гл. 26 НК РФ, часть вторая.

#### **Задача 4.5.7.**

*Исходные данные:*

Предприятие добывает минеральную воду и лечебные грязи, которые полностью используются в лечебных и курортных целях.

Количество добытой минеральной воды в сентябре составило 620 т, количество добытой лечебной грязи – 190 т. По данным налогового учета, сумма прямых расходов на добычу полезных ископаемых составляет 2 800 000 руб. (из них на добычу минеральной воды – 1 840 000 руб., на добычу лечебной грязи –

960 000 руб.), сумма прямых расходов на осуществление санаторно-курортной деятельности – 2 870 000 руб.; сумма косвенных расходов – 4 240 000 руб. (из них непосредственно относящихся к добыче минеральной воды – 450 000 руб., к добыче лечебной грязи – 620 000 руб.).

Остаток незавершенного производства по добыче полезных ископаемых на начало и конец налогового периода у организации отсутствует.

*Задание:* Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате (возврату) в бюджет по предприятию за налоговый период.

Ставки налога установлены в ст. 342 гл. 26 НК РФ, часть вторая.

#### **Задача 4.5.8.**

*Исходные данные:*

За март месяц текущего года алмазодобывающее предприятие добыло несколько тысяч карат природных алмазов. Оценщики добытых алмазов определили их стоимость в сумме 300 000 долл. США.

*Задание:* Определить среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ (на текущий момент).

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в бюджет по предприятию за март.

Ставки налога установлены в ст. 342 гл. 26 НК РФ, часть вторая.

#### **Задача 4.5.9.**

*Исходные данные:*

Предприятием добыто нефти стабилизированной 1 000,5 тыс. т. Сумма накопленной добычи нефти (N) 30 млн т. Начальные извлекаемые запасы нефти (V) 35 млн т. Начальные извлекаемые запасы нефти по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода (Vз) – 40 млн т.

*Задание:* Определить средний уровень цен нефти сорта «Юралс» на средиземноморском и роттердамском рынках на текущий период.

Определить среднее значение курса доллара США к рублю РФ на текущий период.



Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в бюджет по предприятию за налоговый период.

Ставки налога установлены в ст. 342 гл. 26 НК РФ, часть вторая.

#### **Задача 4.5.10.**

*Исходные данные:*

Содержание алюминия в глиноземе (алюминиевой руде) составляет 15 %.

Добыто глинозема за налоговый период 25 000 т.

Реализовано полезного ископаемого:

– на внутреннем рынке 15 % от добычи по цене с НДС и расходами по доставке – 160 000 руб. за 1 т, в том числе расходы по доставке 250 руб.;

– на внешнем рынке 75 % от добычи по цене с расходами по доставке 4 800 долларов США за 1 т, расходы по доставке 380 руб. на 1 т.

*Задание:* Определить среднее значение курса доллара США к рублю РФ на текущий период.

Количество добытого полезного ископаемого определяется расчетным методом.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате в бюджет по предприятию за налоговый период.

Ставки налога установлены в ст. 342 гл. 26 НК РФ, часть вторая.

## **4.6. Водный налог\***

#### **Задача 4.6.1.**

*Исходные данные:*

Предприятие совершило следующие виды деятельности с использованием четырех объектов налогообложения за квартал:

1) произвело забор из поверхностных вод реки Невы в Северном районе в размере 3 000 м<sup>3</sup> (лицензия на забор воды 900 м<sup>3</sup> в месяц) (коэффициент – 2,01);

2) использовало акваторию водного объекта за исключением лесосплава в плотях и кошельях. Площадь акватории – 200 000 м<sup>2</sup> в Балтийском море;

3) использовало объект без забора воды для целей гидроэнергетики – количество выработанной энергии – 21 400 000 кВт/ч в бассейне реки Невы;

4) сплавляло древесину в объеме 110 000 м<sup>3</sup> на расстояние 500 км по реке Неве.

*Задание:* Необходимо определить сумму водного налога за квартал.

#### **Задача 4.6.2.**

*Исходные данные:*

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Лены в Дальневосточном экономическом районе.

Фактический объем забора воды за квартал составил 4 500 000 м<sup>3</sup>, в том числе для полива плантации овощей – 2 800 000 м<sup>3</sup>. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 280 000 м<sup>3</sup>. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1 500 000 м<sup>3</sup>. Коэффициент для определения суммы водного налога составляет 2,01.

*Задание:* Определите сумму водного налога за квартал.

#### **Задача 4.6.3.**

*Исходные данные:*

Компания осуществляет забор воды из подземных скважин, расположенных на территории бассейна реки Амур Дальневосточного экономического района. В одном из налоговых периодов текущего года был превышен лимит водоснабжения, установленный в лицензии на право пользования недрами.

*Задание:* Определите ставку налога в отношении сверхлимитного объема забранной воды.

#### **Задача 4.6.4.**

*Исходные данные:*

Для хозяйственно-питьевого и производственного обеспечения завод осуществляет забор воды из двух источников – из реки по договору водопользования и из подземной скважины на основании лицензии на право пользования недрами. Лимит водопользования по договору – 800 м<sup>3</sup>/сутки, согласно лицензии – 600 м<sup>3</sup>/сутки. Водные объекты, используемые заводом, находятся в Центральном районе, в бассейне реки Дон.

В 1 квартале 2018 года согласно показаниям счетчиков забрано воды из реки – 92 350 м<sup>3</sup>, из скважины – 51 145 м<sup>3</sup>.

*Задание:* Рассчитайте водный налог за 4 квартал.

#### **Задача 4.6.5.**

*Исходные данные:*

Компания снабжает водой население поселка из двух скважин (бассейн реки Печора, Северный экономический район). Забор воды осуществляется на основании лицензии на право пользования недрами. Установленный лимит 1 280 000 м<sup>3</sup>/год. В 1-м квартале текущего года забор воды составил 325 426 м<sup>3</sup>.

*Задание:* Рассчитайте водный налог за 1-й квартал текущего года.

#### **Задача 4.6.6.**

*Исходные данные:*

Производственная компания забирает воду из 3-х скважин на хозяйственные нужды на основании лицензии на право пользования недрами. Установленный лимит водопользования – 950 тыс. м<sup>3</sup> в год. Скважины находятся в прибрежном районе реки Кама (Уральский экономический район, бассейн реки Волга).

В 1-м квартале текущего года забор воды из подземных источников составил 245,868 тыс. м<sup>3</sup>.

*Задание:* Рассчитайте водный налог за 1-й квартал текущего года.

#### **Задача 4.6.7.**

*Исходные данные:*

Компания владеет дельфинарием, который расположен в морском заливе Азовского моря. Площадь занимаемой акватории составляет 0,11 км<sup>2</sup>.

*Задание:* Рассчитайте налог за 2-й квартал текущего года.

#### **Задача 4.6.8.**

*Исходные данные:*

Компания осуществляет забор воды из подземных скважин для водоснабжения населения и для собственных нужд. Согласно журналу учета водопотребления общий водоотбор в 3-м квартале текущего года составил 1816,523 тыс. м<sup>3</sup>, в том числе отпуск воды населению – 1009,521 тыс. м<sup>3</sup>, собственные нужды – 752,308 тыс. м<sup>3</sup>, потери в результате утечки – 54,694 тыс. м<sup>3</sup>. Предельный объем забора воды, установленный в лицензии на право пользования недрами, составляет 8500 тыс. м<sup>3</sup>/год, в т. ч. для населения – 5400 тыс. м<sup>3</sup>.

Скважины находятся в бассейне реки Волга, Волго-Вятский район.

*Задание:* Рассчитайте водный налог к уплате за 3-й квартал текущего года.

#### **Задача 4.6.9.**

*Исходные данные:*

Компания заготавливает лес в верховьях реки Лены и сплавляет его по реке в кошелях до места дальнейшей переработки. Во 2-м квартале текущего года объем древесины, доставленной по реке, составит 3260 м<sup>3</sup>. Расстояние сплава – 400 км.

*Задание:* Рассчитайте водный налог за 2 квартал текущего года.

#### **Задача 4.6.10.**

*Исходные данные:*

Предприятие, расположенное в Уральском экономическом районе, осуществляет забор воды из реки Урал на производственные нужды. Лимит водопотребления предприятию на год установлен в объеме 900 000 м<sup>3</sup>. В 4-м квартале текущего года предприятие забрало 300 000 м<sup>3</sup>, в том числе в пределах 200 000 м<sup>3</sup>.

*Задание:* Рассчитайте водный налог за 4-й квартал текущего года.

#### **Задача 4.6.11.**

*Исходные данные:*

Предприятие производит забор воды из подземной скважины в бассейне озера Байкал согласно лицензии, забрано воды за 2-й квартал 20 000 тыс. м<sup>3</sup>. АТП производит сброс сточных вод в реку Иркут (бассейн оз. Байкал), сброс за 2-й квартал составил 12 000 тыс. м<sup>3</sup>. Лимит сброса сточных вод 2-й квартал – 10 000 тыс. м<sup>3</sup>.

*Задание:* Рассчитайте водный налог за 2-й квартал текущего года.

#### **Задача 4.6.12.**

*Исходные данные:*

Организация в акватории реки Амур разместила плавательные средства (для осуществления деятельности, не связанной с охраной вод и водных биологических ресурсов, защитой окружающей среды от вредного воздействия вод) – 9 м<sup>2</sup>; 15 м<sup>2</sup> акватории реки использовано для проведения поисково-съемочных работ; 4 м<sup>2</sup> – для осуществления рыболовства; 350 м<sup>2</sup> – для организованного отдыха туристов. Забор воды в текущем налоговом периоде составил 260 тыс. м<sup>3</sup>. Лимит забора воды за год составляет 200 тыс. м<sup>3</sup>. Сброс воды в акваторию реки Амур составил 250 тыс. м<sup>3</sup>. Лимит сброса составляет 270 тыс. м<sup>3</sup>. Организацией, кроме этого, осуществлен сплав древесины общим объемом 850 тыс. м<sup>3</sup> на плотках по реки Амур на расстояние 560 км.

*Задание:* Рассчитайте водный налог за 1-й квартал текущего года.

## **4.7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов\***

### **Задача 4.7.1.**

*Исходные данные:*

Предприятие получило разрешение на изъятия из среды обитания следующих объектов животного мира:

- шесть лосей, в том числе двух в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ;
- десять кабанов, в том числе двух в возрасте до одного года;
- десять глухарей.

*Задание:* Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Ставки сбора установлены в ст. 333.3 гл. 25.1 НК РФ, часть вторая.

### **Задача 4.7.2.**

*Исходные данные:*

Предприятие получило разрешение на изъятия из среды обитания следующих объектов животного мира: 250 соболей и 300 белок на территории Иркутской области. Фактически произведен отстрел 140 соболей и 160 белок.

*Задание:* Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира, порядок и сроки уплаты.

### **Задача 4.7.3.**

*Исходные данные:*

Физическое лицо приобрело именную разовую лицензию на отстрел медведя белогрудого.

*Задание:* Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира, порядок и сроки уплаты.

Ставки сбора установлены в ст. 333.3 гл. 25.1 НК РФ, часть вторая.

### **Задача 4.7.4.**

*Исходные данные:*

Индивидуальный предприниматель получил лицензию на изъятие из среды обитания в сезон охоты (отстрел) 10 голов дикого северного оленя и 4 росомы на территории республика Саха-Якутия. Фактически произведен отстрел 11 оленей и 3 росомы.

*Задание:* Определить сумму сбора за пользование объектами животного мира, порядок и сроки уплаты.

Ставки сбора установлены в ст. 333.3 гл. 25.1 НК РФ, часть вторая.

#### **Задача 4.7.5.**

*Исходные данные:*

Предприятие заключило договор с Научно-исследовательским институтом (НИИ) на проведение исследования состояния рыбных запасов Северной части Охотского моря. Согласно данному договору предприятие обязуется организовать экспедицию на принадлежащем ему судне. Расходы по обеспечению судна топливом и все расходы по ведению экспедиции, а также содержанию на борту сотрудников НИИ несет предприятие. Вылов производится в счет квот, выделенных НИИ на исследование состояния водных биологических ресурсов. Выловленные объекты водных биологических ресурсов после проведения соответствующих измерений сотрудниками НИИ переходят в собственность предприятия.

*Задание:* Имеется ли в данной ситуации объект обложения сбором за пользование объектами водных биологических ресурсов. Если да, то кто будет являться плательщиком сбора.

#### **Задача 4.7.6.**

*Исходные данные:*

Предприятие производило лов рыбы в течение июня-августа в водах Охотского моря. Объем улова составил: треска – 12 т; палтус – 18 т; горбуша – 11 т, что соответствует количеству, указанному в лицензии.

*Задание:* Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определить порядок его уплаты.

Ставки сбора установлены в ст. 333.3 гл. 25.1 НК РФ, часть вторая.

#### **Задача 4.7.7.**

*Исходные данные:*

Рыболовецкая артель получает в апреле лицензию на лов рыбы (трески – 150 000 т, морского окуня – 30 000 т, пикши – 10 000 т) в водах Баренцева моря на 4 месяца. Доходы от реализации улова в артели составляют 85 % от общей суммы доходов от реализации.

*Задание:* Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определить порядок его уплаты.

Ставки сбора установлены в ст. 333.3 гл. 25.1 НК РФ, часть вторая.

**Задача 4.7.8.**

*Исходные данные:*

Рыболовецкая артель получила лицензию сроком на пять месяцев на лов рыбы и млекопитающих в Северном бассейне в следующих количествах: горбуша – 20 т; камбала – 30 т; сельдь – 2 000 т; касатка – 5 т. Артель является поселкообразующей.

*Задание:* Определить сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определить порядок его уплаты.

Ставки сбора установлены в ст. 333.3 гл. 25.1 НК РФ, часть вторая.

## 5. ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ «РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ»

### 5.1. Налог на имущество организаций

#### Задача 5.1.1.

*Исходные данные:*

Суммарная стоимость облагаемого налогом имущества на 01.01 текущего года составила 626 460 рублей, на 01.02 – 613240 руб., 01.03 – 696 150 руб., 01.04 – 753 540 руб., 01.05 – 834 170 руб., 01.06 – 826 000 руб., 01.07 – 812 000 руб., 01.08 – 796 350 руб., 01.09 – 784530 руб., 01.10 – 752 300 руб.

*Задание:* Определить размер авансового платежа по налогу на имущество организации, подлежащего уплате в бюджет за 3-й квартал текущего года.

#### Задача 5.1.2.

*Исходные данные:*

Суммарная стоимость облагаемого налогом имущества предприятия: на 01.01 текущего года – 460 000 руб., на 01.02 – 438 000 руб., на 01.03 – 582 000 руб., 01.04 – 565 000 руб., в т. ч. стоимость не облагаемого налогом имущества составила: на 01.01 текущего года 240 000 рублей, на 01.02 – 238 000 руб., на 01.03 – 236 000 руб., на 01.04 – 232 000 руб.

*Задание:* Определить авансовый платеж по налогу на имущество организации, подлежащего уплате в бюджет за 1-й квартал текущего года.

#### Задача 5.1.3.

*Исходные данные:*

Предприятие имеет следующие виды имущества:

Показатели	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства – всего	16540	18769	23 187	23698
В том числе:				
– транспортные средства	5 100	5799	5799	6008
– пожарные машины	4500	4500	4 500	4500
– сооружения	6 940	8470	12888	13 190



Показатели	01.01	01.02	01.03	01.04
Износ транспортных средств	3450	3489	3760	3980
Износ пожарных машин	3000	3200	3400	3600
Износ сооружений	2111	2341	3675	3902
Товары отгруженные	1 500	1 510	1 620	1 800
<b>Уставный фонд</b>	<b>78000</b>	<b>78000</b>	<b>78000</b>	<b>78000</b>
Расходы будущих периодов	2 100	2433	3 152	6740
Основное производство	4790	5001	4309	9801
Прибыль	2000	4000	5897	7908
Готовая продукция	5680	998	7908	9805
Товары	1 422	1 321	1 352	1 877

*Задание:* Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджет за 1-й квартал текущего года.

#### **Задача 5.1.4.**

*Исходные данные:*

ЗАО «Новатор» организовано 20 апреля текущего налогового периода. На 1 мая стоимость имущества составила 350 000 руб., в т. ч. основные средства – 320 000 руб., материалы – 30 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация 2 000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 1) 25 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 000 руб., сроком полезного использования – 8 лет;
- 2) 30 августа передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью – 80 000 руб., норма амортизации 0,83 %;
- 3) 20 декабря реализован станок остаточной стоимостью 25 000 руб.

В учетной политике принят линейный метод начисления амортизации.

*Задание:* Рассчитать сумму налога на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

### Задача 5.1.5.

*Исходные данные:*

Предприятие зарегистрировано в апреле текущего года. Учредитель внес в качестве вклада в уставный капитал здание, согласованная стоимость оценки которого – 10 000 000 руб., срок полезного использования – 24 года. В феврале текущего года приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 3 200 000 руб. и сроком полезного использования 7 лет.

*Задание:* Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджет за 2-й квартал текущего года.

### Задача 5.1.6.

*Исходные данные:*

Предприятия А и Б подписали договор о совместной деятельности, в рамках которого предприятие А внесло имущество на 2 200 000 руб. (склад), предприятие Б внесло имущество на 1 800 000 руб. (грузовой автотранспорт). Согласно договору на предприятие Б возложена обязанность по ведению учета по совместной деятельности. Предприятия в рамках договора о совместной деятельности используют линейный метод начисления амортизации на основании следующих данных:

Показатели	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость на 1.01., в руб.	Норма амортизации, %
Стоимость имущества, оставшегося в распоряжении предприятия А	3 250 000	2 430 000	0,3
Стоимость имущества, оставшегося в распоряжении предприятия Б	2 160 000	1 900 000	0,5
Стоимость имущества, внесенного предприятием А в совместную деятельность	2 200 000	88 000	0,4
Стоимость имущества, внесенного предприятием Б в совместную деятельность	1 800 000	144 000	0,8
Стоимость приобретенных в процессе совместной деятельности основных средств	260 000	13 260	1,7

*Задание:* Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации, подлежащего уплате каждым участником договора о совместной деятельности за 1-й квартал.

**Задача 5.1.7.**

*Исходные данные:*

Предприятие 1, расположенное в Екатеринбурге, в декабре текущего года приобрело и ввело в эксплуатацию недвижимое имущество (оборудование) для использования в собственной предпринимательской деятельности по цене 1 860 000 руб. (в т. ч. НДС 310 000 руб.).

Срок полезного использования имущества – 11 лет. Амортизация начисляется линейным методом.

В феврале текущего года предприятие 1 заключило договор аренды оборудования с предприятием 2, расположенного в Перми. Оборудование было передано по акту арендатору. Стоимость оборудования согласно акту сдачи-приемки, подписанному сторонами, – 1 526 516 руб.

В июне арендатор возвратил оборудование арендодателю.

*Задание:* Определить сумму авансовых платежей по налогу на имущество организации, подлежащего уплате каждым участником договора аренды и укажите срок их перечисления.

## **5.2. Транспортный налог\***

**Задача 5.2.1.**

Произвести расчет транспортного налога для автомобиля «Лада» с мощностью двигателя 95 л. с.

**Задача 5.2.2.**

*Исходные данные:*

Автотранспортное предприятие, имеет на балансе 4 автобуса с мощностью двигателя 250 л. с. каждый.

*Задание:* Определить сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет.

**Задача 5.2.3.**

Произвести расчет транспортного налога для баржи с валовой вместимостью 10 000 т.

#### **Задача 5.2.4.**

*Исходные данные:*

- 1) предприятием приобрело легковой автомобиль мощностью 150 л. с.;
- 2) дата приобретения – 31 декабря текущего года;
- 3) прежний владелец уплатил налог с владельцев транспортных средств за текущий год полностью.

*Задание:* Определить сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет.

#### **Задача 5.2.5.**

*Исходные данные:*

Предприятие занимается грузоперевозками. На балансе стоят следующие автомобили:

Марка	Мощность двигателя, л. с.	Количество, шт.
МАЗ 5335	180	3
КРАЗ 255	240	4
ГАЗ 6611	120	2
ЗИЛ 133	210	3
КАМАЗ 5320	210	5

20 августа приобретен легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л. с. С 1 сентября переданы в аренду 2 автомобиля – КРАЗ и ЗИЛ.

*Задание:* Определить сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

#### **Задача 5.2.6.**

*Исходные данные:*

На начало текущего года на предприятии зарегистрирован грузовой автомобиль «УРАЛ» мощностью 230 л. с. Предприятие в мае текущего года приобретено и поставлено на учет легковой автомобиль 2016 года выпуска мощностью двигателя 160 л. с. Кроме того, в результате ремонта грузового автомобиля в сентябре поставлен двигатель мощностью 260 л. с.

*Задание:* Определить сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет предприятием за налоговый период.

### **Задача 5.2.7.**

*Исходные данные:*

На предприятии зарегистрировано транспортное средство – микроавтобус, мощность двигателя которого – 190 л. с. В январе текущего года микроавтобус попал в ДТП, в результате чего не эксплуатировался во время ремонта (с февраля по апрель). Акт выполненных ремонтных работ подписан 19 апреля текущего года. В ноябре микроавтобус продан.

Кроме того, предприятие имеет в собственности узкоколейную железную дорогу и железнодорожный подвижной состав – тепловоз и семь погрузочных платформ.

**Задание:** Определить сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет предприятием за налоговый период.

### **Задача 5.2.8.**

*Исходные данные:*

Предприятие имело на балансе по состоянию на 1 января текущего года следующие транспортные средства:

- три легковых автомобиля ВАЗ с мощностью двигателя 120 л. с.;
- легковой автомобиль Toyota Corona с мощностью двигателя 130 л. с.;
- грузовой автомобиль ГАЗ с мощностью двигателя 160 л. с.;
- катер с мощностью двигателя 170 л. с.

25 июня текущего года один легковой автомобиль ВАЗ был снят с учета в связи с продажей.

10 июля текущего года был приобретен и принят к учету гидроцикл с мощностью двигателя 40 л. с.

29 октября текущего года приобретен легковой автомобиль Toyota Land Cruiser Prado и поставлен на учет 1 ноября текущего года.

**Задание:** Определить суммы авансовых платежей по итогам отчетных периодов, сумму транспортного налога за год и сумму налога к доплате по итогам налогового периода.

### **Задача 5.2.9.**

*Исходные данные:*

Автомобиль мощностью двигателя 125 л. с. был зарегистрирован на гражданина. В мае текущего года этот гражданин скончался. Налоговое уведомление об уплате транспортного налога на момент смерти выписано не было. Наследница (супруга) по истечении 6 месяцев приняла автомобиль в наследство. В 21 ноября текущего года она зарегистрировала автомобиль в ГИБДД, но уже 22 ноября текущего года она сняла его с учета для продажи.

*Задание:* Определить сумму транспортного налога за текущий год, который должна уплатить наследница в бюджет.

#### **Задача 5.2.10.**

*Исходные данные:*

Гражданин приобрел в собственность и зарегистрировал:

1) автомобиль Ford Focus, мощность двигателя – 120 л. с., за 700 000 руб. 10 февраля и продал его 21 февраля текущего года за 800 000 руб.;

2) автомобиль Priora, мощность двигателя – 98 л. с., за 342 000 руб. 1 июля и реализован 1 августа текущего года за 350 000 руб.;

3) грузовой автомобиль, мощность двигателя – 180 л. с., за 400 000 руб. 12 октября текущего года и продал его в тот же день за 380 000 руб.

В сентябре он стал пенсионером по старости.

*Задание:* Определить сумму транспортного налога за текущий год, который должен уплатить гражданин в бюджет.

### **5.3. Налог на игорный бизнес\***

#### **Задача 5.3.1.**

*Исходные данные:*

Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано пять игровых столов и 10 игровых автоматов. Организация 10-го числа установила дополнительно два игровых стола, один из которых имеет два игровых поля, в то же время два игровых автомата выбыли.

*Задание:* Определить сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Ставки налога установлены в ст. 369 гл. 29 НК РФ, часть вторая.

#### **Задача 5.3.2.**

*Исходные данные:*

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий игорный бизнес имеет: 6 игровых столов, 10 игровых автоматов, 1 кассу тотализатора.

5 января установлены еще 2 игровых автомата, 20 января установлена еще одна касса тотализатора, 22 января был поврежден 1 игровой стол, который увезли в мастерскую.

**Задание:** Определить сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Ставки налога установлены в ст. 369 гл. 29 НК РФ, часть вторая.

### **Задача 5.3.3.**

*Исходные данные:*

Предприятие занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 450 м<sup>2</sup>, зал для игры в бильярд – четыре стола. На 1-е число налогового периода зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 22-го числа налогового периода, пять игровых автоматов введены дополнительно 25-го числа.

**Задание:** Определить сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

При расчете примените минимальные и максимальные ставки, установленные НК РФ. Ставки налога установлены в ст. 369 гл. 29 НК РФ, часть вторая.

### **Задача 5.3.4.**

*Исходные данные:*

Предприятие имеет кассу тотализатора. В декабре были организованы скачки – 2, 11, 15 декабря. В остальные дни касса тотализатора не работала.

**Задание:** Определить сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Ставки налога установлены в ст. 369 гл. 29 НК РФ, часть вторая.

### **Задача 5.3.5.**

*Исходные данные:*

По состоянию на 1 апреля текущего года казино имело в своем распоряжении семь игровых столов, три из которых имеют по три игровых поля; десять игровых автоматов и два пункта приема ставок тотализатора. 20 мая текущего года казино увеличило количество игровых столов до десяти, а 5 июня ввело дополнительно четыре игровых автомата, один из которых не зарегистрирован в налоговом органе.

**Задание:** Определить сумму налога на игорный бизнес за апрель, май и июнь текущего года. Укажите срок уплаты и порядок зачисления.

Ставки налога установлены в ст. 369 гл. 29 НК РФ, часть вторая.

## 6. ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ «МЕСТНЫЕ НАЛОГИ»

### 6.1. Налог на имущество физических лиц

#### Задача 6.1.1.

*Исходные данные:*

В июне текущего года строение, облагаемое налогом на имущество физических лиц, было полностью уничтожено.

*Задание:* Определить, с какого периода прекратится исчисление налога с указанного строения.

#### Задача 6.1.2.

Будет ли производится исчисление налога со строения, не имеющего собственника?

#### Задача 6.1.3.

*Исходные данные:*

Квартира стоимостью 2 810 000 руб., по оценке БТИ, находится в собственности двух человек, каждый имеет долю равную  $\frac{1}{2}$ .

*Задание:* Произвести расчет суммы налога с имущества физических лиц.

#### Задача 6.1.4.

*Исходные данные:*

Гражданин имеет в совместной собственности с супругой жилой дом площадью 120 м<sup>2</sup>. Кадастровая стоимость дома – 5 620 000 руб.

*Задание:* Рассчитать налог на имущество гражданину и супруге за год.

#### Задача 6.1.5.

*Исходные данные:*

Гражданин имеет в собственности квартиру общей площадью 100 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 3 800 000 руб., жилой дом общей площадью 126 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 7 200 000 руб., садовый домик общей площадью 45 м<sup>2</sup> кадастровой стоимостью 1 60 000 руб.

*Задание:* Рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в бюджет за год.

#### Задача 6.1.6.

*Исходные данные:*

Помещение находится в равной долевой собственности организации и физического лица. Физическое лицо владеет частью по-



мещения 3 года. Балансовая стоимость помещения – 4 800 000 руб., кадастровая стоимость – 4 380 000 руб., рыночная стоимость – 5 200 000 руб. Организация использует свою часть помещения под магазин. Физическое лицо использует часть помещения кадастровой стоимостью 2 000 000 руб. в качестве творческой мастерской художника с июня текущего года.

*Задание:* Рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в бюджет за год.

#### **Задача 6.1.7.**

*Исходные данные:*

1) Гражданка, инвалид II группы, имеет в совместной собственности с мужем, героем СССР, и совершеннолетним сыном квартиру, дачу и гараж;

2) кадастровая стоимость квартиры составляет 2 900 000 руб.;

3) кадастровая стоимость дачи и гаража – 3 400 000 руб.;

4) представительный орган местного самоуправления, на территории которого находится данное имущество, не принимал специального решения о ставке налога на имущество с физических лиц.

*Задание:* Рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в бюджет за год.

#### **Задача 6.1.8.**

*Исходные данные:*

Гражданин имеет в собственности следующее имущество, находящееся на территории г. Екатеринбурга:

– жилой дом, площадью 90 м<sup>2</sup>, кадастровой стоимостью 6 200 000 руб., который в мае вследствие стихийного бедствия был полностью разрушен;

– жилой дом, построенный в марте текущего года, кадастровой стоимостью на 1 июля 6 350 000 руб., на 1 января следующего года – 6 400 000 руб. Площадь дома – 85 м<sup>2</sup>;

– дача кадастровой стоимостью 2 800 000 руб. и хозяйственные постройки площадью 40 м<sup>2</sup>, кадастровая стоимость которых – 140 000 руб. В июне площадь хозяйственных построек была увеличена до 60 м<sup>2</sup>, кадастровая стоимость составила 180 000 руб. Документально подтвержденные расходы на увеличение площади хозяйственных построек составили 30 000 руб.;

– здание склада кадастровой стоимостью на 1 января текущего года 600 000 руб., на 1 июля того же года – 650 000 руб. Здание склада находится в долевой собственности с супругой гражданина, доля в собственности которого составляет  $\frac{1}{4}$ .

*Задание:* Рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в бюджет за год.

### **Задача 6.1.9.**

*Исходные данные:*

1) Гражданин имеет в личной собственности квартиру, коттедж за городом, автомобили «ауди» и «БМВ», вертолет;

2) кадастровая стоимость квартиры – 3 549 000 руб. (площадь квартиры – 80 м<sup>2</sup>);

3) кадастровая стоимость коттеджа – 1 329 700 руб.;

4) покупная цена автомобилей – 6 400 000 руб.;

5) покупная цена вертолета – 14 569 700 руб.;

6) мощность прогулочного катера – 1123 кВт;

7) мощность вертолета – 530 кВт;

8) в совместной с супругой, участницей ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, собственности он имеет трехкомнатную квартиру;

9) кадастровая стоимость трехкомнатной квартиры – 7 134 500 руб.;

10) площадь трехкомнатной квартиры – 140 м<sup>2</sup>;

11) представительные органы местного самоуправления, на территории которых находится данное имущество, установили максимальные ставки налога на имущество физических лиц;

12) мощность автомобилей: «ауди» – 110 л. с., «БМВ» – 180 л. с.

*Задание:* Рассчитать размер налога на имущество физических лиц и транспортного налога, подлежащих уплате в бюджет за год.

### **Задача 6.1.10.**

*Исходные данные:*

1) старший менеджер фирмы имеет в собственности трехкомнатную квартиру, автомобиль «мерседес» с мощностью двигателя 200 л. с., дачу, мотосани;

2) кадастровая стоимость квартиры составляет 4 312 000 руб.;

3) площадь квартиры – 105 м<sup>2</sup>;

4) оценочная стоимость автомобиля – 1 150 000 руб.;

5) кадастровая стоимость дачи – 2 520 000 руб.;

- 6) стоимость мотосаней – 54 000 руб.;
- 7) мощность мотосаней – 53 кВт;
- 8) представительные органы местного самоуправления, на территории которых находятся данные строения и зарегистрированы транспортные средства, установили максимальные ставки налога на имущество физических лиц.

*Задание:* Рассчитать налог на имущество физических лиц и транспортный налог, подлежащих уплате в бюджет за год.

### **Задача 6.1.11.**

*Исходные данные:*

1) ведущий менеджер нефтяного холдинга имеет в личной собственности квартиру, коттедж за городом, гараж, моторную лодку, парусное судно и две весельные лодки;

2) рыночная стоимость квартиры – 4 300 000 руб.;

3) кадастровая стоимость квартиры – 4 100 000 руб.;

4) площадь квартиры – 75 м<sup>2</sup>;

5) рыночная стоимость коттеджа – 6 400 000 руб.;

6) кадастровая стоимость коттеджа – 5 800 000 руб.;

7) площадь коттеджа – 100 м<sup>2</sup>;

8) рыночная стоимость гаража – 410 000 руб.;

9) кадастровая стоимость гаража – 300 000 руб.;

10) покупная цена моторной лодки – 56 790 руб.;

11) мощность моторной лодки – 31,5 л. с.;

12) покупная цена парусного судна – 1 356 000 руб.;

13) вместимость парусного судна – 60 пассажиромест;

14) покупная цена каждой весельной лодки – 64 800 руб.;

15) в совместной с супругой, инвалидом I группы, собственности он имеет двухкомнатную квартиру;

16) рыночная стоимость двухкомнатной квартиры – 2 600 000 руб.;

17) кадастровая стоимость двухкомнатной квартиры – 2 100 000 руб.;

18) площадь квартиры – 60 м<sup>2</sup>;

19) представительные органы местного самоуправления, на территории которых находится данное имущество и зарегистрированы транспортные средства, установили максимальные ставки налога на имущество физических лиц.

*Задание:* Рассчитать размер налога на имущество физических лиц и транспортного налога, подлежащих уплате в бюджет за год.

## **6.2. Земельный налог**

### **Задача 6.2.1.**

*Исходные данные:*

Земельный участок кадастровой стоимостью 1 600 000 руб. площадью 800 м<sup>2</sup> расположен на территории г. Первоуральск. Участок находится в собственности физического лица, являющегося инвалидом I группы, и используется им для личного подсобного хозяйства.

*Задание:* Рассчитать размер земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.

### **Задача 6.2.2.**

*Исходные данные:*

Организация приобрела земельный участок для строительства жилого дома в текущем году. Стоимость земельного участка – 1 800 000 руб.

*Задание:* Рассчитать размер земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.

### **Задача 6.2.3.**

*Исходные данные:*

Строительная организация приобрела земельный участок кадастровой стоимостью 3 600 000 руб. под жилищное строительство в 2018 году.

*Задание:* Рассчитать размер земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за 2018 год.

### **Задача 6.2.4.**

*Исходные данные:*

Земельный участок занят промышленными постройками. Кадастровая стоимость участка составляет 4 800 000 руб.

*Задание:* Рассчитать размер земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.

### **Задача 6.2.5.**

*Исходные данные:*

Кадастровая стоимость земельного участка, занятого под сельскохозяйственного назначения, составляет 11 000 000 руб.

*Задание:* Рассчитать размер земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.

### **Задача 6.2.6.**

*Исходные данные:*

Земельный участок кадастровой стоимостью 800 000 руб. находится в собственности физического лица и занят им под личное жилищное строительство. Строительство длится уже 11 лет.

*Задание:* Рассчитать размер земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.

### **Задача 6.2.7.**

*Исходные данные:*

Почетный гражданин г. Екатеринбурга в июне текущего года приобрел на территории Екатеринбурга земельный участок площадью 9 500 м<sup>2</sup>. Кадастровая стоимость земельного участка – 8 550 000 руб.

*Задание:* Рассчитать размер земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год, при условии, что 1/2 земельного участка используется под личное подсобное хозяйство, а 1/2 сдается в аренду организации для выращивания картофеля.

### **Задача 6.2.8.**

*Исходные данные:*

Гражданину, ветерану ВОВ, предоставлен земельный участок площадью 600 м<sup>2</sup> для садоводства. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> составляет 760 руб.

*Задание:* Рассчитать размер земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.

### **Задача 6.2.9.**

*Исходные данные:*

Гражданин – Герой РФ, 10 мая приобрел земельный участок общей площадью 1 200 м<sup>2</sup> для индивидуального жилищного строительства. Право собственности на земельный участок зарегистрировано 20 июня. Срок проектирования и строительства – 5 лет. Фактически строительство было завершено через 3 года, а право собственности на построенный объект недвижимости зарегистрировано 20 августа. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> – 920 руб.

*Задание:* Рассчитать размер земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.

### **Задача 6.2.10.**

*Исходные данные:*

Площадь земельного участка, принадлежащего общественной организации инвалидов, составляет 26 000 м<sup>2</sup>, в том числе площадь

земельного участка, используемого для осуществления уставной деятельности, – 9 800 м<sup>2</sup>. Численность работников в организации, всего – 220 чел., из них 110 чел. – инвалиды и 30 чел. – законные представители инвалидов. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> – 800 руб.

*Задание:* Рассчитать размер земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.

#### **Задача 6.2.11.**

*Исходные данные:*

Организация, уставный капитал которой полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов, имеет земельный участок, площадь которого 38 600 м<sup>2</sup>, в том числе площадь участка, используемого для производства подакцизных товаров, – 18 900 м<sup>2</sup>. Численность работников в организации – 90 чел., в т. ч. инвалидов – 80 чел. ФОТ всех работников – 2 300 000 руб., в т. ч. инвалидов – 620 000 руб. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> – 940 руб.

*Задание:* Рассчитать размер земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.

#### **Задача 6.2.12.**

*Исходные данные:*

Организация – резидент особой экономической зоны приобрела 15 декабря текущего года земельный участок, общей площадью 12 500 м<sup>2</sup>, в том числе площадь земельного участка в 7 500 м<sup>2</sup> находится вне особой экономической зоны. Кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> такого земельного участка составляет 1 200 руб.

*Задание:* Рассчитать размер земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.

#### **Задача 6.2.13.**

*Исходные данные:*

Организация имеет в собственности для сельскохозяйственного производства 200 га пашни, 600 га пастбищ, 300 га сенокосов. Кадастровая стоимость 1 га земли составляет: пашни – 120 000 руб.; пастбищ – 60 000 руб.; сенокосов – 80 000 руб.

*Задание:* Рассчитать размер земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год.

## **7. ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ «СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ»\***

### **7.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей**

#### **Задача 7.1.1.**

*Исходные данные:*

Индивидуальный предприниматель в течение текущего года занимался производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

По итогам года индивидуальный предприниматель получил доход в размере 4 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции – 2 600 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции – 350 000 руб., доход от других видов деятельности – 1 050 000 руб.

*Задание:* Определить, имеет ли право индивидуальный предприниматель быть плательщиком ЕСХН.

#### **Задача 7.1.2.**

*Исходные данные:*

Предприятие получило доход от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг в сумме 18 350 000 руб. Доход от реализации консервов, произведенных из собственного сырья, составил 15 460 000 руб.

Себестоимость производства сельхозпродукции – 8 670 000 руб., расходы на ее обработку – 3 110 000 руб., расходы на промышленную переработку – 4 000 000 руб.

*Задание:* Определить, имеет ли право предприятие быть плательщиком ЕСХН.

#### **Задача 7.1.3.**

*Исходные данные:*

Предприятие занимается производством и переработкой сельскохозяйственной продукции.

По итогам текущего года получило доходы в сумме 74 600 000 руб.

Расходы за этот период составили 52 350 000 руб., в том числе:

– на производство сельскохозяйственной продукции – 31 650 000 руб.;

– на ее первичную переработку – 6 200 000 руб.;

– на ее промышленную переработку – 14 500 000 руб.

*Задание:* Определить, имеет ли право предприятие быть плательщиком ЕСХН.

#### **Задача 7.1.4.**

*Исходные данные:*

Предприятие является плательщиком ЕСХН.

В налоговом периоде предприятие получило доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 69 500 000 руб., внереализационных доходов – 12 000 000 руб. Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ, составили 76 200 000 руб.

*Задание:* Определить сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

#### **Задача 7.1.5.**

*Исходные данные:*

Предприятие по итогам года получило доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвело расходы в сумме 5 000 000 руб. Предприятие является плательщиком ЕСХН. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы – 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

*Задание:* Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет по итогам года.

#### **Задача 7.1.6.**

*Исходные данные:*

Предприятие, уплачивающее ЕСХН, по итогам полугодия текущего года получило выручку в размере 14 000 000 руб., расходы за отчетный период составили 13 000 000 руб. По итогам налогового периода доходы предприятия составили 26 000 000 руб., а расходы – 9 000 000 руб.

*Задание:* Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет по итогам года.

#### **Задача 7.1.7.**

*Исходные данные:*

Индивидуальный предприниматель по итогам деятельности за налоговый период получил доходы в сумме 47 500 000 руб. Расходы составили 40 300 000 руб. Кроме того, в апреле текущего года предприниматель приобрел земельный участок стоимостью



1 300 000 руб. Участок полностью оплачен, право собственности зарегистрировано.

По итогам текущего года предприниматель перечислил авансовый платеж в размере 73 000 руб.

*Задание:* Определить сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

#### **Задача 7.1.8.**

*Исходные данные:*

Предприятие, перешедшее на режим уплаты ЕСХН, в налоговом периоде получены следующие доходы:

- от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 23 400 000 руб.;

- от реализации сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам – 3 200 000 руб.;

- от реализации устаревшего сельскохозяйственного оборудования – 1 600 000 руб.

- внереализационных доходов – 4 500 000 руб.

Расходы организации составили 19 600 000 руб., в том числе 90 000 руб. на получение будущими сотрудниками организации высшего образования при условии работы в организации не менее 2 лет после окончания высшего учебного заведения.

*Задание:* Определить сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

#### **Задача 7.1.9.**

*Исходные данные:*

Сельскохозяйственный товаропроизводитель за первое полугодие текущего года получил доходы от производства и реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 46 800 000 руб.

Расходы за этот период составили:

- на приобретение семян, удобрений, посадочного материала – 21 650 000 руб.;

- оплата труда – 5 200 000 руб.;

- ремонт основных средств – 1 200 000 руб.;

- научно-исследовательские работы – 900 000 руб.;

- в виде потерь от пожаров – 800 000 руб.;

- представительские расходы – 400 000 руб.

*Задание:* Определить сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

## **7.2. Упрощенная система налогообложения**

### **Задача 7.2.1.**

*Исходные данные:*

Предприятие за 9 месяцев текущего года получило следующие доходы (без НДС):

- выручка от реализации товаров собственного производства – 110 000 000 руб.;
- от сдачи имущества в аренду – 8 000 000 руб.

Кроме того, дивиденды, полученные от участия в уставном капитале других предприятий, составили 6 000 000 руб., взносы учредителей в уставный капитал – 15 000 000 руб.

*Задание:* Определить, вправе ли предприятие применять УСН с 1 января будущего года.

### **Задача 7.2.2.**

*Исходные данные:*

Индивидуальный предприниматель за 9 месяцев текущего года имеет следующие показатели (без учета НДС):

- доходы от предпринимательской деятельности – 60 000 000 руб.;
- расходы от предпринимательской деятельности – 64 000 000 руб.;
- остаточная стоимость амортизируемого имущества – 152 350 000 руб.

*Задание:* Определить, вправе ли предприниматель применять УСН с 1 января будущего года.

### **Задача 7.2.3.**

*Исходные данные:*

Предприятие применяет УСН (объект налогообложения – доходы). В текущем году предприятие получило доходы от реализации в сумме 96 000 000 руб., расходы – 75 600 000 руб.

*Задание:* Определить сумму единого налога по УСН, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

### **Задача 7.2.4.**

*Исходные данные:*

Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов). В текущем году предприниматель получил доходы от реализации в сумме 135 000 000 руб., расходы – 125 000 000 руб.

*Задание:* Определить сумму единого налога по УСН, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

### **Задача 7.2.5.**

*Исходные данные:*

Предприятие применяет УСН. В текущем году предприятие получило выручку от реализации в сумме 123 000 000 руб.

Расходы за этот период составили:

- расходы от производство и реализации продукции – 94 600 000 руб.
- ФОТ наемных работников – 900 000 руб.

*Задание:* Определить суммы страховых взносов и единого налога по УСН, подлежащих уплате в бюджет за налоговый период. Расчеты сделать по двум объектам налогообложения.

### **Задача 7.2.6.**

*Исходные данные:*

Предприятие применяет УСН (объект налогообложения – доходы).

В текущем году предприятие имело следующие показатели:

- доходы от реализации – 132 000 000 руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду – 2 400 000 руб.;
- затраты на аренду – 900 000 руб.;
- ФОТ всех работников – 1 200 000 руб.

*Задание:* Определить суммы страховых взносов и единого налога по УСН, подлежащих уплате в бюджет за налоговый период.

### **Задача 7.2.7.**

*Исходные данные:*

Предприятие применяет УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов).

1) выручка от реализации по основной деятельности составила за отчетный год 124 300 000 руб.;

2) расходы на производство и реализацию продукции:

- расходы на оплату труда – 23 600 000 руб.;
- амортизация – 340 000 руб.;
- стоимость приобретенных материалов – 84 400 000 руб.;
- НДС по приобретенным материалам – 16 880 000 руб.

3) налог на имущество – 39 100 руб.;

4) выручка от реализации имущества – 3 500 000 руб.;

5) внереализационные доходы – 4 800 000 руб.;

6) внереализационные расходы – 2 600 000 руб.

*Задание:* Определить суммы страховых взносов и единого налога по УСН, подлежащих уплате в бюджет за налоговый период.

### **Задача 7.2.8.**

*Исходные данные:*

Предприятие применяет УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов) и имеет следующие показатели:

1. Выручка от реализации продукции – нетто – 112 400 000 руб.;
2. Расходы на производство и реализацию продукции:
  - расходы на покупку сырья и материалов – 68 200 000 руб.;
  - расходы на оплату труда – 4 600 000 руб.;
  - страховые взносы – 1 389 200 руб.;
  - аренда помещения – 760 000 руб.;
  - услуги сторонних организаций – 1 150 000 руб.;
  - расходы на приобретение НМА – 320 000 руб.;
  - расходы на командировки – 67 200 руб.;
  - расходы на наружную рекламу – 38 750 руб.;
  - расходы на оплату услуг банка – 53 400 руб.
3. НДС, уплаченный поставщикам – 13 640 000 руб.

*Задание:* Определить:

1. Сумму единого налога по УСН, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.
2. Чистую прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия.

### **Задача 7.2.9.**

*Исходные данные:*

Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов) и имеет следующие показатели деятельности за год:

1. Стоимость отгруженной продукции – 72 600 000 руб.
2. Выручка от реализации продукции – 67 600 000 руб.
3. Аванс, который был получен от покупателей, – 2 500 000 руб.
4. Аванс, который был уплачен поставщику «А», – 2 200 000 руб.
5. Фонд оплаты труда наемных работников – 5 000 000 руб.
6. Объем поступивших от поставщика «Б» товаров для дальнейшей реализации – 9 000 000 руб.
7. Оплата поставщику «Б» за товары, приобретенные для дальнейшей реализации, – 7 500 000 руб.

*Задание:* Определить суммы страховых взносов и единого налога по УСН, подлежащих уплате в бюджет за налоговый период.

## 8. ЗАДАЧИ ПО ТЕМЕ «СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ»\*

### Задача 8.1.

*Исходные данные:*

Предприятие металлургического производства имеет следующие показатели деятельности на налоговый период:

1. Оплата труда наемных работников – 6 800 000 руб.
2. Дотации на питание в соответствии с трудовым договором – 140 000 руб.
3. Материальная помощь – 60 000 руб. (10 чел.).
4. Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении штатного работника Иванова – 28 000 руб.; при увольнении Петрова начислено выходное пособие – 25 000 руб.
5. Оплата больничного листа Сидорову в установленном порядке в марте – 12 000 руб.
6. Сидоров представил авансовый отчет по командировке и документы, подтверждающие расходы:
  - билеты стоимостью – 21 000 руб.;
  - квитанция за проживание в гостинице – 32 000 руб.;
  - суточные по нормам, утвержденным предприятием – 3 600 руб.
7. Приобретена и выдана форменная одежда в соответствии с коллективным договором на сумму 264 200 руб.

*Задание:* Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

### Задача 8.2.

*Исходные данные:*

Индивидуальный предприниматель занимается оптовой торговлей нефтепродуктами и имеет следующие показатели деятельности за налоговый период:

1. Оплата труда наемных работников:
  - 1.1. Иванов (1969 г. р.) – 300 000 руб.
  - 1.2. Петров (1969 г. р.) – 400 000 руб.
  - 1.3. Сидоров (1965 г. р.) – 600 000 руб.
  - 1.4. Николаев (1963 г. р.) – 1 200 000 руб.
2. Другие выплаты работникам:
  - 2.1. Оплата больничного листа Иванову в установленном порядке 8 000 руб.

2.2. Оплата Петрову за использование в служебных целях квартиры, принадлежащей ему на правах личной собственности, – 84 000 руб.

2.3. Премия Сидорову за перевыполнение плана реализации – 250 000 руб.

*Задание:* Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

### **Задача 8.3.**

*Исходные данные:*

Предприятие занимается строительством и имеет следующие показатели деятельности за налоговый период:

1. Оплата труда наемных работников:

1.1. Каримов (1976 г. р., гражданин Таджикистана, разрешение на работу в РФ на 2 месяца), начислено за январь 15 000 руб.

1.2. Янг (1975 г. р., гражданин Китая, разрешение на работу в РФ на 12 месяцев), начисляется ежемесячно 20 000 руб.

1.3. Иванов (1965 г. р., гражданин РФ), начисляется ежемесячно 75 000 руб.

1.4. Петров (1963 г. р., гражданин РФ) начисляется ежемесячно 130 000 руб.

2. Другие выплаты работникам:

2.1. Оплата процентов за кредит, который был использован на строительство жилого дома:

– Иванову ежемесячно за период апрель-ноябрь – 12 000 руб.

– Петрову ежемесячно за период январь-март – 14 000 руб.

2.2. Материальная помощь Каримову в связи с рождением ребенка на территории РФ в январе – 8 000 руб.

2.3. Премия Каримову за перевыполнение плана в январе – 14 000 руб.

*Задание:* Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

### **Задача 8.5.**

*Исходные данные:*

Индивидуальный предприниматель занимается производством мягкой мебели при условии, что специальные скидки или надбавки к страховым тарифам не применяются, и имеет следующие показатели на налоговый период:

1. Заработная плата наемным работникам – 1 200 000 руб.
2. Материальная помощь работникам по заявлениям – 22 000 руб.
3. Оплата проезда работнику к месту проведения отпуска – 30 000 руб.
4. Выручка от реализации продукции без НДС – 9 000 000 руб.
5. Расходы предпринимателя на сырье и материалы в ценах без НДС, учтенные в составе профессионального вычета в установленном порядке, – 7 500 000 руб.

*Задание:* Определить сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

## 9. КОМПЛЕКСНЫЕ ЗАДАЧИ НА ЗАКРЕПЛЕНИЕ МАТЕРИАЛА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### Задача 9.1.

*Исходные данные:*

Физическое лицо планирует организовать свой бизнес по направлениям: розничная торговля или общественное питание.

Для организации бизнеса имеется:

– помещение общей площадью 120 м<sup>2</sup>, балансовой стоимостью 1 500 000 руб.

– земельный участок под помещением, находящийся в собственности физического лица. Кадастровая стоимость участка – 200 000 руб.

Планируемые финансовые показатели за год:

Розничная торговля	Общественное питание
Выручка – 14 320 000 руб. Затраты, связанные с осуществлением деятельности, – 9 800 000 руб., в том числе ФОТ – 1 050 000 руб. Стоимость холодильного оборудования – 500 000 руб. Амортизация – 102 000 руб. Прочие расходы – 32 000 руб.	Выручка – 18 311 000 руб. Затраты, связанные с осуществлением деятельности, – 4 311 000 руб. ФОТ – 940 000 руб. Стоимость оборудования – 318 000 руб. Амортизация – 49 000 руб. Прочие расходы – 96 000 руб.

*Задание:*

1. Определить оптимальный вариант налогообложения для планируемого бизнеса.

2. Организационно-правовую форму (ООО или ИП) с позиции налогообложения.

3. Выбрать направление деятельности (розничная торговля или общественное питание) с позиции его эффективности (чистой прибыли, рентабельности).

4. Результаты обобщить, отобразить в таблице и сделать выводы.



### Рекомендуемый вариант таблицы:

Режим налого- обложения	Показатель	Розничная торговля		Общественное питание	
		ИП	ООО	ИП	ООО
Общий режим налого- обложения	Налоговая нагрузка (НН)				
	Чистая прибыль (ЧП)				
УСН (Д)	НН				
	ЧП				
УСН (Д-Р)	НН				
	ЧП				
ЕНВД	НН				
	ЧП				

### Задача 9.2.

Физическое лицо планирует организовать свой бизнес по направлениям: транспортные грузовые или пассажирские перевозки.

Для организации бизнеса требуется:

– автомобили «газель» (пассажирская или грузовая) 19 шт. с количеством лошадиных сил – 100 каждая, стоимость автомобиля – 1 300 000 руб. Для исчисления ЕНВД по пассажирским перевозкам количество пассажиро-мест в «газели» – 16;

– гараж стоимостью 7 000 000 руб.;

– земельный участок под гаражом, находящийся в собственности физического лица. Кадастровая стоимость земельного участка – 200 000 руб.

Планируемые финансовые показатели за год:

Пассажирские перевозки	Грузовые перевозки
Выручка – 141 400 000 руб.; Затраты – 55 000 000 руб.; ФОТ – 12 560 000 руб.; Прочие расходы – 260 000 руб., в том числе амортизация – 192 000 руб.	Выручка – 135 000 000 руб.; Затраты – 36 000 000 руб.; ФОТ – 11 360 000 руб.; Прочие расходы – 260 000, в том числе амортизация – 192 000 руб.

*Задание:*

1. Определить оптимальный вариант налогообложения для планируемого бизнеса.
2. Организационно-правовую форму с позиции налогообложения.
3. Выбрать направление деятельности из предложенных вариантов с позиции его эффективности.
4. Результаты обобщить, отобразить в таблице и сделать выводы.

Рекомендуемый вариант таблицы:

Режим налогообложения	Показатель	Розничная торговля		Общественное питание	
		ИП	ООО	ИП	ООО
Общий режим налогообложения	Налоговая нагрузка (НН)				
	Чистая прибыль (ЧП)				
УСН (Д)	НН				
	ЧП				
УСН (Д-Р)	НН				
	ЧП				
ЕНВД	НН				
	ЧП				

## РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Консультант Плюс : сайт. – Налоговый кодекс РФ. Ч. 1. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 01.10.2019).

Консультант Плюс : сайт. – Налоговый кодекс РФ. Ч. 2. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения: 01.10.2019).

*Ворожбит О. Ю.* Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент», «Товароведение» / О. Ю. Ворожбит, В. А. Водопьянова ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Владивосток. гос. ун-т экономики и сервиса. – Москва : РИОР: ИНФРА-М, 2018. – 175 с. – ISBN 978-5-369-01730-2.

Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям бакалавриата «Экономика» и «Менеджмент», по программам специалитета «Экономическая безопасность» и «Таможенное дело» / И. А. Майбуров и др. ; под ред. И. А. Майбунова. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 503 с. – ISBN 978-5-238-03100-2.

Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» / Н. Ф. Зарук и др. – Москва : ИНФРА-М, 2019. – 249 с. – ISBN 978-5-16-011742-3.

Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика», 38.03.06 «Торговое дело», 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» (квалификация (степень) «бакалавр») / Т. Я. Сильвестрова и др. ; под ред. Т. Я. Сильвестровой. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 531 с. – ISBN 978-5-16-013334-8.

*Романов А. Н.* Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по программе бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Налоги и налогообложение» / А. Н. Романов, С. П. Колчин ; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. – Москва : Вуз. учебник : ИНФРА-М, 2019. – 391 с. – ISBN 978-5-9558-0578-8.

*Смородина Е. А.* Специальные налоговые режимы для субъектов малого предпринимательства : учебное пособие / Е. А. Смородина ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. – Екатеринбург : Издательство УрГЭУ, 2016. – 50 с.

*Учебное издание*

Мария Михайловна Шадурская  
Елена Анатольевна Смородина  
Майя Ивановна Львова

# НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

Задачник

Корректор *Е. Е. Крамаревская*  
Компьютерная верстка *А. Ю. Матвеев*  
Ответственная за выпуск *Н. А. Юдина*

Подписано в печать 14.11.2019.  
Формат 60×84 1/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times.  
Усл. печ. л. 6,86. Уч.-изд. л. 5,94. Тираж 50 экз. Заказ 296.

Издательство Уральского университета  
620000, Екатеринбург-83, ул. Тургенева, 4.

Отпечатано в Издательско-полиграфическом центре УрФУ  
620000, Екатеринбург-83, ул. Тургенева, 4.  
Тел.: +7 (343) 350-56-64, 358-93-22  
Факс +7 (343) 358-93-06  
E-mail: [press-urfu@mail.ru](mailto:press-urfu@mail.ru)  
<http://print.urfu.ru>

